

**Jahresabschluss
der
Stadt Arnsberg
für das
Haushaltsjahr 2018
-Entwurf-**



ARNSBERG

Inhaltsverzeichnis

			Seite	
Schlussbilanz zum 31.12.2018	A	1	-	3
Ergebnisrechnung	A	4	-	4
Finanzrechnung	A	5	-	5
Anhang	B	1	-	60
Übersicht zum Anhang, Allgemeines	B	2	-	4
Erläuterung zu den Aktiva	B	5	-	24
Erläuterung zu den Passiva	B	25	-	38
Erläuterung der Ergebnisrechnung	B	39	-	60
Anlagen zum Anhang	C	1	-	32
Anlage 1 Anlagenspiegel	C	1	-	2
Anlage 2 Forderungsspiegel	C	3	-	4
Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel	C	5	-	6
Anlage 4 Rückstellungsspiegel	C	7	-	12
Anlage 5 Übersicht über die Derivate	C	13	-	14
Anlage 6 Übersicht über die Bürgschaften und Patronats- erklärungen	C	15	-	16
Anlage 7 Abschluss Stiftung Amt Hüsten	C	17	-	18
Anlage 8 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst	C	19	-	20
Anlage 9 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Friedhöfe	C	21	-	22
Anlage 10 Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen	C	23	-	28
Anlage 11 Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes Soll-Ist-Vergleich	C	29	-	32
Lagebericht	D	1	-	35
1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2018	D	3	-	3
2. Ertragslage	D	3	-	5
3. Finanzlage	D	5	-	10
4. Ermächtigungsübertragungen	D	10	-	12

5. Vermögens- und Schuldenlage	D	12	-	15
6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung	D	15	-	19
7. Kennzahlen	D	20	-	29
Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen	D	30	-	35

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der Produktbereiche sowie die produktbezogenen Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen können im Internet unter www.arnsberg.de/finanzen/ abgerufen werden.

Schlussbilanz zum 31.12.2018

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

STADT ARNSBERG
Bilanz zum 31.12.2018

A K T I V A		
	31.12.2017	31.12.2018
	€	€
1 Anlagevermögen		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	290.111,00	353.908,00
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1 Grünflächen	52.360.051,07	52.983.776,79
1.2.1.2 Ackerland	487.746,94	389.053,49
1.2.1.3 Wald, Forsten	27.405.497,00	27.405.497,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.607.711,37	8.393.978,27
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.137.622,85	11.734.343,45
1.2.2.2 Schulen	122.057.402,90	120.147.701,90
1.2.2.3 Wohnbauten	1.124.098,00	1.105.569,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	54.786.802,86	53.949.178,44
1.2.3 Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	41.887.191,55	41.712.448,56
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	26.902.195,00	26.429.095,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	278.704,00	269.994,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	128.077.310,11	131.211.075,11
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	9.488.839,00	9.975.378,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.537.555,00	1.487.159,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.764.960,96	2.758.421,86
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.540.253,00	5.017.566,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.232.593,13	8.412.721,37
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.997.944,23	13.368.962,72
	511.674.478,97	516.751.919,96
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	60.436.566,65	60.586.181,36
1.3.2 Beteiligungen	924.585,49	927.822,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	652.239,54	993.563,11
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	561.133,99	7.981.520,63
	62.574.525,67	70.489.087,10
	574.539.115,64	587.594.915,06
2 Umlaufvermögen		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	4.807.977,09	5.018.167,98
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	4.807.977,09	5.018.167,98
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	7.994.774,69	11.360.075,09
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	23.027.763,86	25.710.513,88
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.004,72	0,00
	31.024.543,27	37.070.588,97
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	3.348.380,20	10.513.046,44
	39.180.900,56	52.601.803,39
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	5.571.737,01	4.128.056,14
Summe Aktiva	619.291.753,21	644.324.774,59

STADT ARNSBERG
Bilanz zum 31.12.2018

PASSIVA		
	31.12.2017	31.12.2018
	€	€
1 Eigenkapital		
1.1 Allgemeine Rücklage	2.010.949,62	11.760.465,07
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	1.104.166,00	6.084.145,00
1.4 Jahresüberschuss	15.137.320,28	6.407.096,13
	18.252.435,90	24.251.706,20
2 Sonderposten		
2.1 für Zuwendungen	162.047.202,42	162.910.448,24
2.2 für Beiträge	67.588.949,35	67.218.159,85
2.3 für den Gebührenaussgleich	774.172,37	389.172,37
2.4 Sonstige Sonderposten	3.861.353,29	4.725.871,27
	234.271.677,43	235.243.651,73
3 Rückstellungen		
3.1 Pensionsrückstellungen	101.812.622,00	107.274.656,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	8.536.686,17	9.504.394,73
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	17.110.130,52	17.472.379,47
	127.459.438,69	134.251.430,20
4 Verbindlichkeiten		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5 von Kreditinstituten	83.886.161,39	90.861.945,20
	83.886.161,39	90.861.945,20
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	112.897.528,49	114.275.761,29
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	23.979,91	18.982,29
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.467.302,80	4.312.263,99
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.158.665,02	1.203.629,60
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	9.162.785,72	13.488.984,10
4.8 Erhaltene Anzahlungen	10.490.463,56	9.450.296,23
	222.086.886,89	233.611.862,70
5 Passive Rechnungsabgrenzung	17.221.314,30	16.966.123,76
<div style="position: absolute; top: 50%; left: 50%; transform: translate(-50%, -50%); width: 100%; height: 100%; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></div>		
Summe Passiva	619.291.753,21	644.324.774,59

Gesamtergebnisrechnung 2018

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	2017 €	2018 €	2018 €	2018 €	2018 €
1 Steuern und ähnliche Abgaben	109.245.291,13	109.181.900,00	110.531.833,51	119.181.216,71	9.999.316,71
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	54.851.337,05	54.582.257,00	55.230.119,64	52.874.990,79	-1.707.266,21
3 Sonstige Transfererträge	2.839.001,78	2.782.500,00	2.832.500,00	2.673.341,99	-109.158,01
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.964.829,58	15.001.450,00	15.136.056,58	14.785.030,18	-216.419,82
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	1.997.138,26	2.107.250,00	2.155.755,00	2.355.919,61	248.669,61
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.222.792,47	10.040.970,00	10.120.190,03	11.146.795,26	1.105.825,26
7 Sonstige ordentliche Erträge	7.020.386,74	4.902.270,00	5.921.729,87	6.019.786,75	1.117.516,75
8 Aktivierte Eigenleistungen	269.859,37	710.000,00	710.000,00	689.269,78	-20.730,22
9 Bestandsveränderungen	65,00	0,00	0,00	28.147,68	28.147,68
10 Ordentliche Erträge	201.410.701,38	199.308.597,00	202.638.184,63	209.754.498,75	10.445.901,75
11 Personalaufwendungen	47.154.719,04	49.756.300,00	50.184.472,35	52.042.176,69	2.285.876,69
12 Versorgungsaufwendungen	3.990.593,70	4.410.200,00	4.410.200,00	5.073.370,30	663.170,30
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	34.893.819,52	33.402.370,00	35.441.951,35	36.126.710,56	2.724.340,56
14 Bilanzielle Abschreibungen	17.672.379,14	16.445.700,00	16.445.700,00	15.967.733,04	-477.966,96
15 Transferaufwendungen	82.615.618,42	86.264.047,00	88.011.451,56	85.512.623,94	-751.423,06
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.719.812,44	9.614.815,00	11.067.600,05	10.374.718,73	759.903,73
17 Ordentliche Aufwendungen	196.046.942,26	199.893.432,00	205.561.375,31	205.097.333,26	5.203.901,26
18 ORDENTLICHES ERGEBNIS	5.363.759,12	-584.835,00	-2.923.190,68	4.657.165,49	5.242.000,49
19 Finanzerträge	4.621.898,73	5.359.180,00	5.359.180,00	4.760.844,75	-598.335,25
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	4.071.642,05	4.307.520,00	4.201.420,00	3.872.857,11	-434.662,89
21 FINANZERGEBNIS	550.256,68	1.051.660,00	1.157.760,00	887.987,64	-163.672,36
22 ERGEBNIS DER LAUFENDEN VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	5.914.015,80	466.825,00	-1.765.430,68	5.545.153,13	5.078.328,13
23 Außerordentliche Erträge	9.223.304,48	0,00	0,00	861.943,00	861.943,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	9.223.304,48	0,00	0,00	861.943,00	861.943,00
26 JAHRESERGEBNIS	15.137.320,28	466.825,00	-1.765.430,68	6.407.096,13	5.940.271,13
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	276.892,75	276.892,75
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	3.191,88	0,00	0,00	152.851,22	152.851,22
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	837.569,80	837.569,80
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	200.576,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 VERRECHNUNGSSALDO	-197.384,12	0,00	0,00	-407.825,83	-407.825,83

Gesamtfinanzrechnung 2018

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	2017 €	2018 €	2018 €	2018 €	2018 €
1 Steuern und ähnliche Abgaben	110.849.779,66	109.181.900,00	110.531.833,51	118.830.019,63	9.648.119,63
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	46.274.693,50	45.931.990,00	46.557.641,72	42.712.325,15	-3.219.664,85
3 Sonstige Transfereinzahlungen	2.542.623,40	2.782.500,00	2.832.500,00	2.005.843,16	-776.656,84
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	10.522.162,19	11.791.050,00	11.925.656,58	11.166.580,39	-624.469,61
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.110.587,65	2.107.250,00	2.155.305,00	1.941.866,33	-165.383,67
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	11.483.407,58	10.040.970,00	10.120.190,03	10.509.587,09	468.617,09
7 Sonstige Einzahlungen	-5.741.413,32	4.899.580,00	5.071.603,85	12.309.585,62	7.410.005,62
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	14.165.924,21	5.359.180,00	5.359.180,00	11.278.226,46	5.919.046,46
9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	192.207.764,87	192.094.420,00	194.553.910,69	210.754.033,83	18.659.613,83
10 Personalauszahlungen	42.749.539,44	46.499.300,00	47.169.893,85	45.075.912,15	-1.423.387,85
11 Versorgungsauszahlungen	5.521.833,21	5.575.000,00	5.610.133,37	4.879.249,37	-695.750,63
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	31.696.337,58	33.427.555,00	44.770.655,38	34.278.417,35	850.862,35
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	30.944.536,00	4.307.520,00	4.406.813,11	11.336.962,41	7.029.442,41
14 Transferauszahlungen	81.362.379,49	86.264.047,00	91.034.870,31	86.167.642,42	-96.404,58
15 Sonstige Auszahlungen	8.489.946,29	8.621.385,00	10.339.769,51	8.687.733,94	66.348,94
16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	200.764.572,01	184.694.807,00	203.332.135,53	190.425.917,64	5.731.110,64
17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	-8.556.807,14	7.399.613,00	-8.778.224,84	20.328.116,19	12.928.503,19
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	11.531.762,72	17.524.495,00	19.166.362,00	8.952.782,13	-8.571.712,87
19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen	1.671.083,84	600.000,00	1.005.979,45	1.107.301,81	507.301,81
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Einz. a. Beträgen u.ä. Entgelten	2.072.172,75	2.148.600,00	2.361.859,22	2.496.251,60	347.651,60
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	60.762,22	0,00	0,00	524.936,93	524.936,93
23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	15.335.781,53	20.273.095,00	22.534.200,67	13.081.272,47	-7.191.822,53
24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	692.593,55	1.457.200,00	3.155.440,93	1.655.290,79	198.090,79
25 Ausz. f. Baumaßnahmen	13.409.870,86	36.335.500,00	66.656.999,25	15.412.039,77	-20.923.460,23
26 Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	3.290.849,46	3.046.630,00	5.449.576,36	2.476.678,10	-569.951,90
27 Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	341.323,57	341.323,57
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	806.698,21	0,00	793.011,44	422.343,23	422.343,23
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	91.106,82	13.400,00	13.400,00	7.604.000,00	7.590.600,00
30 Ausz. a. Investitionstätigkeit	18.291.118,90	40.852.730,00	76.068.427,98	27.911.675,46	-12.941.054,54
31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT	-2.955.337,37	-20.579.635,00	-53.534.227,31	-14.830.402,99	5.749.232,01
32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/FEHLBETRAG	-11.512.144,51	-13.180.022,00	-62.312.452,15	5.497.713,20	18.677.735,20
33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen	8.603.653,78	21.397.328,00	41.959.328,00	13.371.943,54	-8.025.384,46
34 Aufnahme v. Krediten z. Liquiditätssich.	214.456.000,00	0,00	0,00	187.536.000,00	187.536.000,00
35 Tilgung und Gewährung v. Darlehen	6.547.844,24	6.271.022,00	6.306.281,02	6.166.681,79	-104.340,21
36 Tilgung v. Krediten z. Liquiditätssich.	216.213.000,00	1.946.284,00	1.946.284,00	192.297.000,00	190.350.716,00
37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	298.809,54	13.180.022,00	33.706.762,98	2.444.261,75	-10.735.760,25
38 ÄND. D. BEST. A EIG FINANZMITTEL	-11.213.334,97	0,00	-28.605.689,17	7.941.974,95	7.941.974,95
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	14.178.248,38	3.348.380,20	3.348.380,20	3.348.380,20	0,00
40a Sonderkonten (Geldmarktkonten)	409.324,10	0,00	0,00	-813.347,81	-813.347,81
40b Verwahr / Vorschuss / Sonstiges	-25.857,31	0,00	0,00	-36.039,10	-36.039,10
41 LIQUIDE MITTEL	3.348.380,20	3.348.380,20	-25.257.308,97	10.513.046,44	7.164.666,24

Anhang

Übersicht zum Anhang

Allgemeine Angaben	B 4
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	B 4
AKTIVA	
A. 1 Anlagevermögen	B 5
A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	B 5
A. 1.2 Sachanlagen	B 5
A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	B 5
A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	B 7
A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen	B 9
A. 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	B 11
A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	B 11
A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	B 12
A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	B 12
A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	B 13
A. 1.3 Finanzanlagen	B 15
A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	B 15
A. 1.3.2 Beteiligungen	B 16
A. 1.3.3 Sondervermögen	B 16
A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	B 16
A. 1.3.5 Ausleihungen	B 17
A. 2 Umlaufvermögen	B 18
A. 2.1 Vorräte	B 18
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	B 18
A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen	B 18
A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	B 18
A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen.....	B 19
A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	B 20
A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	B 22
A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	B 22
A. 2.4 Liquide Mittel	B 22
A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung	B 23

PASSIVA

P. 1	Eigenkapital	B 25
P. 1.1	Allgemeine Rücklage	B 25
P. 1.2	Sonderrücklagen	B 26
P. 1.3	Ausgleichsrücklage	B 26
P. 1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	B 27
P. 2	Sonderposten	B 27
P. 2.1	für Zuwendungen	B 27
P. 2.2	für Beiträge	B 28
P. 2.3	für den Gebührenaussgleich	B 28
P. 2.4	Sonstige Sonderposten	B 29
P. 3	Rückstellungen	B 29
P. 3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen	B 29
P. 3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	B 30
P. 3.3	Instandhaltungsrückstellungen	B 30
P. 3.4	Sonstige Rückstellungen	B 31
P. 4	Verbindlichkeiten	B 33
P. 4.1	Anleihen	B 33
P. 4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	B 33
P. 4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	B 34
P. 4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	B 35
P. 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	B 35
P. 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	B 35
P. 4.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	B 36
P. 4.8	Erhaltene Anzahlungen.....	B 37
P. 5	Passive Rechnungsabgrenzung	B 37

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2018

1.	Vorbemerkungen.....	B 39
2.	Jahresergebnis.....	B 39
3.	Ordentliches Ergebnis.....	B 41
4.	Finanzergebnis.....	B 55
5.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit.....	B 56
6.	Außerordentliches Ergebnis.....	B 57
7.	Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2018.....	B 58

Allgemeine Angaben

Gem. § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) in Verbindung mit den Vorschriften des sechsten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) hat die Stadt Arnsberg zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Nachfolgend wird der Jahresabschluss zum 31.12.2018 vorgelegt. Er besteht aus der Ergebnisrechnung (Nachweis der Erträge und Aufwendungen), der Finanzrechnung (Nachweis der Einzahlungen und Auszahlungen), den Teilrechnungen (produktorientierte Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen), der Bilanz und dem Anhang mit Anlagen. Beigefügt ist ein Lagebericht, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die allgemeinen Bewertungsanforderungen gem. § 32 GemHVO sowie die speziellen Bewertungsvorschriften i.S.d. GO und der GemHVO hat die Stadt Arnsberg im Jahr 2018 erfüllt. Die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 ermittelten Wertansätze – unter Modifikation der offiziellen Änderungen – gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden planmäßig linear abgeschrieben. Vermögenszugänge wurden grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert. Abgänge wurden mit ihrem Restbuchwert unter Berücksichtigung der ergebniswirksamen Auswirkungen ausgebucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert angesetzt. Die Forderungen wurden wertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Rückstellungen wurden für alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener Höhe gebildet.

Weitere Informationen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind den folgenden Erläuterungen und den in der Anlage beigefügten Übersichten zu entnehmen.

Hinweis:

Seit dem 01.01.2019 sind das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz und die neue Kommunalhaushaltsverordnung NRW in Kraft.

Für das gesamte Haushaltsjahr 2018 und damit auch für den Jahresabschluss finden noch die bis dahin geltenden Rechtsnormen Anwendung.

Erläuterung der Bilanz zum 31.12.2018

A. AKTIVA

Die folgenden Erläuterungen sind entsprechend der Gliederungsvorgaben des § 41 GemHVO dargestellt.

A. 1 Anlagevermögen	587.594.915,06 €
Vorjahr (im Folgenden VJ):	574.539.115,64 €

Die Veränderungen der Bilanzwerte gegenüber denen zum 31.12.2017 sind zum einen durch die jährliche, lineare Abschreibung bedingt, zum anderen beruhen sie auf Zu- und Abgängen. Im Folgenden werden daher nur gravierende Veränderungen näher erläutert.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist zusätzlich in der **Anlage 1 (Anlagenspiegel)** dargestellt.

A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	353.908,00 €
Datenverarbeitungs-Software und Lizenzen	VJ: 290.111,00 €

Die in den einzelnen Fachbereichen der Verwaltung eingesetzte Software und erworbenen Lizenzen wurden mit den jeweiligen Anschaffungskosten, vermindert um die planmäßigen linearen Abschreibungen, angesetzt. Neben den üblichen Software- und Lizenzerwerben i.H.v. insgesamt rd. 90.100 € wurden auch zwei App-Programmierungen i.H.v. rd. 99.500 € (Baukultur-App und Kultur-App) bilanziert. Beide wurden durch LEADER- bzw. Landes- und Spendenmittel finanziert.

A. 1.2 Sachanlagen	516.751.919,96 €
	VJ: 511.674.478,97 €

Hierzu gehören die materiellen Vermögensgegenstände der Stadt, die in unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen unterteilt werden.

A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	89.172.305,55 €
	VJ: 87.861.006,38 €

Grundsätzliches

Nach § 72 Bewertungsgesetz sind alle Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, als **unbebaute Grundstücke** zu bewerten.

Für den nicht abzuschreibenden Grund und Boden und die ggf. abzuschreibenden unterschiedlichen Aufbauten, Anlagen oder Freiflächengestaltungen wurden getrennte Bewertungen vorgenommen.



A. 1.2.1.1 Grünflächen

52.983.776,79 €
 VJ: 52.360.051,07 €

Unter der Bilanzposition Grünflächen ist im Wesentlichen die große Bandbreite der Nutzungen als Parkanlagen, Friedhöfe, Sportflächen, Spielplätze, Gartenflächen, Wasserflächen, Ausgleichsflächen und sonstige Grünflächen zusammengefasst. Auch die entsprechenden Auf- und Ausbauten sowie Betriebsvorrichtungen gehören zu dieser Position.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden	31.223.372,92 €	31.223.549,64 €
Aufbauten / Freiflächengestaltung	21.136.678,15 €	21.760.227,15 €
Summe:	52.360.051,07 €	52.983.776,79 €

Insbesondere Tauschverträge mit der Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG für das Bauprojekt am Müggenberg, Tauschverträge für die Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III und die Ruhrrenaturierung in Oeventrop sowie neu eingebuchte Grünflächen im Stadtbruch aus einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren führten zu Zu- und Abgängen des „Grund- und Bodenwerts“, die sich jedoch nahezu ausgeglichen haben.

Bei den Bauten bzw. der Freiflächengestaltung wurden in 2018 insbesondere die nachfolgenden größeren Investitionsmaßnahmen aktiviert (gerundet), so dass trotz der planmäßigen Abschreibungen ein Wertzuwachs zu verzeichnen war.

Friedhöfe:

- Investitionen in die Friedhofsinfrastruktur (insbes. Erweiterung Rumbecker Holz) 124.000 €

Sonstige Freiflächengestaltungen:

- Interaktive Spielgeräte (ARNI) in der Großen Wiese Hüsten (LEADER Förderung) 110.300 €

Renaturierungsmaßnahme:

- Renaturierung der Ruhr in Oeventrop (90 % Landesförderung) 1.305.700 €

A. 1.2.1.2 Ackerland

389.053,49 €
 VJ: 487.746,94 €

Die Bilanzposition sinkt um rd. 98.700 €, da Ackerlandflächen im Rahmen eines Tauschvertrages für die Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III veräußert wurden.

A. 1.2.1.3 Wald und Forsten

27.405.497,00 €
 VJ: 27.405.497,00 €

Diese Bilanzposition beinhaltet sowohl den Wert des Grund und Bodens als auch die Bewertung des Aufwuchses. Gegenüber dem Vorjahreswert ergibt sich keine Änderung.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden	9.501.688,52 €	9.501.688,52 €
Festwert Aufwuchs Wald und Forsten	17.903.808,48 €	17.903.808,48 €
Summe:	27.405.497,00 €	27.405.497,00 €

A. 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke **8.393.978,27 €**
 VJ: 7.607.711,37 €

Unter dieser Bilanzposition sind sonstige unbebaute Grundstücke erfasst (z.B. Baugrundstücke, Bauerwartungs- und Rohbauland), die derzeit noch nicht konkret veräußerbar sind. Darüber hinaus gehören Erbbaurechtsgrundstücke, Splissparzellen und sonstige unbebaute Grundstücke zu dieser Position.

Sofern eine konkrete Veräußerungsabsicht und -möglichkeit besteht, sind diese Grundstücke als Umlaufvermögen unter der Bilanzposition A. 2.1 Vorräte erfasst.

Im Stadtbruch Arnberg wurde im Rahmen einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren unter anderem ein 23.545 m² großes Grundstück erworben, das zu Baulandflächen entwickelt und von der Stadt vermarktet werden kann.

Im Zuge von Tauschverträgen für die Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III wurde auch ein Grundstück veräußert; die daraus an die Stadt Arnberg abgegebenen Flächen wurden unter der Bilanzposition A. 2 Umlaufvermögen bilanziert. Darüber hinaus wurden zwei Erbpachtgrundstücke (Hüsten und Neheim) und kleinere Splissparzellen verkauft.

A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **186.936.792,79 €**
 VJ: 190.105.926,61 €

A. 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen **11.734.343,45 €**
 VJ: 12.137.622,85 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden	2.029.271,85 €	1.996.748,45 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	10.108.351,00 €	9.737.595,00 €
Summe:	12.137.622,85 €	11.734.343,45 €

Insgesamt ergaben sich Vermögenszugänge durch den Ausbau des Ü3-Bereiches in der Kindertagesstätte Villa Bremer und durch die Einrichtung einer Matschanlage im Außenbereich an der Kita Herdringen. Vermögensabgänge verursachte die Umbuchung des Grundstücks und des Gebäudes der ehemaligen Kita in Uentrop. Das Gebäude und das Gelände werden nicht mehr für die Kindertagesbetreuung genutzt und daher in die Bilanzposition 1.2.2.4 umgebucht. Der Vermögenswert wurde durch die planmäßigen Abschreibungen reduziert.

A. 1.2.2.2 Schulen

120.147.701,90 €
VJ: 122.057.402,90 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden	12.553.807,90 €	12.553.807,90 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	109.503.595,00 €	107.593.894,00 €
Summe:	122.057.402,90 €	120.147.701,90 €

In 2018 wurden folgende größere Maßnahmen aktiviert (gerundet):

- Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim (einschließl. Außenanlagen) 497.700 €
- Innensanierung in der Grundschule Norbertus, Arnshberg 485.000 €
- Investitionen in die Sekundarschule Arnshberg (einschließl. Außenanlagen) 458.000 €
- Brandschutzmaßnahmen und energetische Fassadensanierung im Gymnasium Laurentianum, Arnshberg 232.100 €
- Investitionen in Brandschutz und Elektrik im Hauptschulzentrum Hüsten 136.000 €
- Brandschutzmaßnahmen, Errichtung einer Fluchttreppe in der Realschule Hüsten 73.700 €

Den Vermögensaktivierungen stehen die planmäßigen Abschreibungen gegenüber.

A. 1.2.2.3 Wohnbauten

1.105.569,00 €
VJ: 1.124.098,00 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden	623.266,00 €	623.266,00 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	500.832,00 €	482.303,00 €
Summe:	1.124.098,00 €	1.105.569,00 €

Wertveränderungen ergeben sich aufgrund planmäßiger Abschreibungen.

A. 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

53.949.178,44 €
VJ: 54.786.802,86 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden Feuerwehr- und Rettungsdienst	1.043.219,49 €	1.051.465,67 €
Gebäude, Aufbauten, Löschwassereinrichtungen - Feuerwehr- u. Rettungsdienst	4.913.299,00 €	5.020.465,00 €
Grund und Boden von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	6.637.425,37 €	6.669.948,77 €
Gebäudewerte von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden, Aufwuchs, Außengestaltung, Bäume	42.192.859,00 €	41.207.299,00 €
Summe:	54.786.802,86 €	53.949.178,44 €

Der Gebäudewert des Feuerwehr- und Rettungsdienstes steigt aufgrund umfassender Investitionen in das Feuerwehrgerätehaus Neheim (rd. 300.000 €) ebenfalls an.

Das Gebäude der ehemaligen Kita in Uentrop wird inzwischen als Vereinshaus/Jugendtreff genutzt, daher wurden die Bilanzwerte für Grund und Boden und Gebäude aus der Bilanzposition 1.2.2.1. in diesen Bereich umgebucht (insgesamt rd. 109.000 €). Darüber hinaus wurden Investitionen in die Obdachlosenunterkunft Im Ohl i.H.v. rd. 570.000 € und in das Bürgerhaus Moosfelde (105.000 € mit Landeszuschuss aus Stadtumbau West) aktiviert. Die Obdachlosenunterkunft „Alt-Hüsten“ wurde abgerissen, um dort in 2019 die neue Kindertagesstätte Pustebume zu errichten. Es wurden Restbuchwerte von ca. 13.000 € ausgebucht. Der Bilanzwert sinkt darüber hinaus aufgrund der planmäßigen Abschreibung.

A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen **209.597.990,67 €**
VJ: 206.634.239,66 €

A. 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens **41.712.448,56 €**
VJ: 41.887.191,55 €

Hauptsächlich für die Veränderung beim Grundvermögen sind die an den Bund bzw. das Land abgegebenen Flurstücke aus der Abgabe der Ortsdurchfahrten an Straßen.NRW (-463.900 €). Der verspätete Eigentümerwechsel begründet sich dadurch, dass das Land die Flurstücke selbst neu vermessen lassen und die Änderungen in den Grundbüchern beantragen musste. Darüber hinaus wurden im Stadtbruch in Arnsberg im Rahmen einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Straßengrundstücke (7.737 m²) im Wert von rd. 84.900 € kostenlos an die Stadt übertragen, die daher mit entsprechenden Sonderposten eingebucht wurden. Ansonsten ergeben sich Veränderungen aus kleineren Grundstücksankäufen für Straßenbaumaßnahmen.

A. 1.2.3.2 Brücken und Tunnel **26.429.095,00 €**
VJ: 26.902.195,00 €

Die Wertveränderung dieser Bilanzposition resultiert im Wesentlichen aus den regulären Abschreibungen und der Aktivierung der Brückensanierungen „Kaiser-Wilhelm-Brücke“ (184.300 €) und „Sophienhammer“ (50.800 €).

A. 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherungsanlagen **0,00 €**

Die Stadt Arnsberg besitzt keine eigenen Gleis- und Sicherungsanlagen.

A. 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen **269.994,00 €**
VJ: 278.704,00 €

Hier wird die Verrohrung der Hausmülldeponie am Stockumer Bach bilanziert. Das Kanalnetz und die sonstigen Abwasserbeseitigungsanlagen gehören zum Betriebsvermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung und sind daher in der Bilanz der Stadt Arnsberg nicht auszuweisen. Der Wert reduziert sich um die lineare Abschreibung.

**A. 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und
Verkehrslenkungsanlagen**
131.211.075,11 €
 VJ: 128.077.310,11 €

In 2018 wurden u.a. folgende größere Maßnahmen fertiggestellt, die teilweise durch Beiträge oder Zuwendungen finanziert wurden:

• Stadttumbau West Bahnhofsumfeld „Zu den Werkstätten“, Neubau Treppen- und Rampenanlage, Straße, P+R, Arnsberg	1.745.600 €
• Ausbau Graf-Galen-Straße, Neheim	1.010.800 €
• Erneuerung der Ordensmeisterstraße, Neheim	714.900 €
• Erneuerung der Karlstraße, Neheim	543.000 €
• Erneuerung der Engelbertstraße, Neheim	475.800 €
• Erneuerung der Stembergstraße, Neheim	466.900 €
• Erneuerung der Johannesstraße, Neheim	419.700 €
• Erneuerung Schulstraße, Neheim	352.000 €
• Ausbau der Gehwege und Parkstreifen Wannestraße, Nedereimer	347.700 €
• Neubau Elbingstraße, Neheim	317.800 €
• Neubau Kleinbahnstraße, Hüsten	196.700 €
• Erneuerung Untere Soester Straße, Arnsberg	191.500 €
• Neubau Von-Bernuth-Straße, Arnsberg	190.900 €
• Kreisverkehr Graf-Galen-Straße / Schillerstraße, Neheim	186.200 €
• Asphaltierung Fuß- und Radweg Bahnübergang Bergheimer Weg, Neheim	161.100 €
• Ausbau der Fußwege zwischen den Stichwegen Binnerfeld, Neheim	144.800 €
• Neubau König-/Eichholzstraße, Arnsberg	142.000 €
• Ausbau Hohe Straße / Schanzweg, Oeventrop	117.100 €
• Ausbau Hugo-Bremer-Weg, Neheim	99.200 €
• Ausbau Schwiedinghauser Straße, Neheim	89.600 €
• Ausbau Adam-Stegerwald-Weg, Neheim	80.900 €
• Neuanlage Zufahrt/Parkplatz Hellefelder Straße, Arnsberg	60.100 €
• Neubau Stichweg Specksloh Gewerbegebiet Gut Nierhof II, Voßwinkel	51.600 €
• Übernahme der privat erstellten Erschließungsanlagen im Baugebiet Stadtbruch	893.500 €

Weiter wurde im Rahmen der Aktivierung von Straßenvermögen festgestellt, dass in der Eröffnungsbilanz diverse Straßen und Wege als städtisches Vermögen bilanziert worden sind, die sich aber im Privatbesitz befinden. Diese Aufbauten wurden ausgebucht und direkt mit der allgemeinen Rücklagen gem. § 57 GemHVO verrechnet (s. P. 1.1 Allgemeine Rücklage).

Im Baugebiet Stadtbruch in Arnsberg wurden die seitens des Bauträgers erstellten Straßenaufbauten 2018 von der Stadt Arnsberg übernommen. Die Abgabe der Anlagen mit einem kalkulierten Bilanzwert von rd. 893.500 € war Bestandteil einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch. Die Stadt Arnsberg leistete dazu eine Kostenbeteiligung von 10.000 €.

Unter Berücksichtigung aller Veränderungen und Abschreibungen ergeben sich folgende Bilanzwerte:

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Straßenaufbau	119.215.844,11 €	122.500.678,11 €
Festwert Aufwuchs	4.756.200,00 €	4.756.200,00 €
Straßenbeleuchtung, Lichtsignalanlagen, Wegweiser, Stadtmobiliar (z.B. Fahrradboxen, Bänke)	4.105.266,00 €	3.954.197,00 €
Summe:	128.077.310,11 €	131.211.075,11 €

A. 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens **9.975.378,00 €**
 VJ: 9.488.839,00 €

Bei den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens sind das Parkhaus Goethestraße, Buswartehäuschen, Sonderbauten wie Überdachungen, Stützmauern, die Lärmschutzwand Dollberg, der Lärmschutzwall im Baugebiet Luerblick sowie einzelne Maßnahmen zur Hangsicherung ausgewiesen. Die größte Position bildet die ehemalige Werksdeponie in Wildshausen mit ihren baulichen Sicherungsanlagen.

Folgende Maßnahmen führten neben den Abschreibungen zu Wertveränderungen in dieser Bilanzposition:

- Treppe und Rampe zur Personenunterführung Bahnhof Alt-Arnsberg 746.200 €
 (ÖPNV-Förderung durch den Nahverkehr Westfalen Lippe)
- Aufstellung von 3 Parkscheinautomaten 13.200 €

A. 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden **1.487.159,00 €**
 VJ: 1.537.555,00 €

Unter diesem Bilanzposten sind fünf Gebäude erfasst, die sich nicht auf städtischem, sondern auf fremdem Grund und Boden befinden. Die Veränderung des Bilanzwertes begründet sich durch die laufenden Abschreibungen in 2018.

A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler **2.758.421,86 €**
 VJ: 2.764.960,96 €

Zu diesem Bilanzposten gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im städtischen Interesse liegt.

Der Wert der Aufbauten von Bau- und Kulturdenkmälern reduziert sich aufgrund der planmäßigen Abschreibung.

Das Archiv- und Sammelgut wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung bei höherwertigen Gegenständen mittels der Pauschal-Versicherungssummen angesetzt, die nicht abgeschrieben werden, da hier mit steigendem Alter eher noch ein Wertzuwachs stattfindet. In 2018 gab es in diesem Bereich geringfügige Neuanschaffungen. Der Bilanzwert wurde daher entsprechend angepasst.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden von Kulturdenkmälern	24.427,00 €	24.427,00 €
Aufbauten Bau- und Kulturdenkmäler	87.968,00 €	80.969,00 €
Sammel- und Archivgut des historischen Stadtarchivs, des Feuerwehrmuseums und des Leuchtenarchivs, Historische Bibliothek des Klosters Wedinghausen	2.652.565,96 €	2.653.025,86 €
Summe:	2.764.960,96 €	2.758.421,86 €

A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge **5.017.566,00 €**
 VJ: 4.540.253,00 €

Die Erhöhung dieser Bilanzposition ergibt sich u.a. durch die Neuanschaffungen von Fahrzeugen im Bereich der Feuerwehr. Hier wurden in 2018 mehrere unterschiedliche Fahrzeugtypen erworben und aktiviert (z.B. zwei Einsatzleitwagen, ein Tragkraftspritzenfahrzeug, ein mittleres Löschfahrzeug sowie ein Mannschaftstransportfahrzeug für die Kinderfeuerwehr). Diesen Neuanschaffungen stehen einzelne Fahrzeugverkäufe aus dem Bereich Feuerwehr und Rettungsdienst gegenüber. Darüber hinaus wurden bei den Maschinen und technischen Anlagen eine Photovoltaikanlage in der Sekundarschule Neheim, ein Blockheizkraftwerk (Sauerstraße) und zwei Richtfunkvernetzungen für die Verwaltungsstandorte in Arnsberg aktiviert. Auch unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibung ergibt sich hier insgesamt ein erheblich höherer Bilanzwert.

A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung **8.412.721,37 €**
 VJ: 8.232.593,13 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
BGA als Festwerte	1.915.151,13 €	1.923.106,37 €
BGA über 410 €	6.317.442,00 €	6.489.615,00 €
Summe:	8.232.593,13 €	8.412.721,37 €

Abweichend vom Grundsatz der Einzelerfassung gibt es im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung auch Bewertungen im Gruppen- oder Festwertverfahren.

Investitionen bei Festwerten werden aufgrund des Bewertungsverfahrens im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben, es sei denn, es wird eine Festwertanpassung vorgenommen.

Neuinvestitionen i.H.v. rd. 1,38 Mio. € in die Betriebs- und Geschäftsausstattung entfielen hauptsächlich auf die folgenden Bereiche (Werte gerundet):

- Schulen
 - Ausstattung von Schulen (auch für Inklusion) 291.100 €
 - Lernen mit neuen Medien (Informationstechnologie) 121.900 €

- Feuerwehr 136.900 €
- Rettungsdienst 41.800 €
- Informations- und Kommunikationstechnologie 466.900 €

- Ausstattung von städtischen Kindertagesstätten 123.400 €
- Immobilienservice Arnsberg (Gesamtverwaltung) 49.700 €
- Stadtbücherei 44.400 €

Die Finanzierung erfolgte überwiegend aus der Schul-/Bildungspauschale, der Investitionspauschale sowie aus Zuweisungen/Spenden von Privaten, z.B. von Fördervereinen.

A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

13.368.962,72 €
VJ: 9.997.944,23 €

Geleistete Anzahlungen begründen sich aus geldlichen Vorleistungen der Gemeinde, die sich auf schwebende Geschäfte beziehen, die dem Erwerb von Vermögensgegenständen dienen, denen aber noch kein fertiger Vermögensgegenstand gegenübersteht.

Die Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen, die erstmalig erstellt, erweitert oder wesentlich verbessert werden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Anzahlungen für Grunderwerbe	10.646,41 €	163.443,90 €
Anzahlungen auf Vermögensgegenstände	664.078,91 €	742.190,19 €
Anlagen im Bau - Hochbau	2.508.689,66 €	7.634.511,53 €
Anlagen im Bau - Tiefbau	5.074.141,00 €	4.106.719,93 €
Anlagen im Bau - Sonstige Baumaßnahmen	1.740.388,25 €	722.097,17 €
Summe:	9.997.944,23 €	13.368.962,72 €

Folgende größere, noch nicht aktivierte Zugänge sind im Jahr 2018 zu verzeichnen (Werte gerundet):

Anzahlungen auf Grundstückserwerbe:

- Erwerbe für Radwege- und Renaturierungsmaßnahmen 110.400 €

Anzahlungen auf Vermögensgegenstände:

- drei Fahrzeuge der Feuerwehr 296.900 €
- ein Fahrzeug des Rettungsdienstes 164.800 €
- Ausstattung von drei naturwissenschaftlichen Räumen in der Sekundarschule Neheim 111.200 €
- Beschallungsanlage Sauerlandtheater 11.500 €

Hochbau:

- Neubau Kita „Pustebume“ inkl. Photovoltaikanlage, Hüsten 1.743.000 €
- Neubau Kita „Krümelkiste“, Hüsten 1.293.800 €
- Sanierung der Turnhalle Grundschule Müschede 831.600 €
- Gymnasium Laurentianum, Arnsberg
 - Energetische Fassadensanierung und Grundsanierung der Turnhalle 648.800 €
 - Altbau: Wärmeerzeugungs- u. Verteilungsanlagen, Sanitäranlagen 427.600 €
- Sanierung Rathaus Hüsten (Planung) inkl. Zwischenunterbringung 553.900 €
- Erweiterung Kita „Kleine Strolche“, Arnsberg 369.900 €

• Installation einer Einbruch- und Brandmeldeanlage inkl. Beleuchtung sowie Elektroinstallationen in Fachräumen in der Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim	162.700 €
• Barrierefreier Umbau Altes Rathaus, Arnsherg	134.500 €
• Machbarkeitsstudie Schulentwicklung i.R.d. Förderprogramms „Gute Schule“	82.000 €
• Planung Neubau Jugendzentrum Berliner Platz; Hüsten	21.600 €
• Planung Neubau Feuer- und Rettungswache, Arnsherg	11.800 €

Tiefbau:

• Neubau Treppe und Rampe zur Personenunterführung Bahnhof Neheim	1.044.400 €
• Erneuerung Straße Zum Schützenhof, Arnsherg	514.100 €
• Erneuerung östliche Innenstadt Neheim	354.500 €
• Erneuerung Straßen Wohngebiet Trift, Neheim	277.700 €
• Umgestaltung der Sauerlandstraße, Nedereimer	264.200 €
• Erneuerung Iringweg, Neheim	215.100 €
• Erneuerung Röntgenstraße, Neheim	155.300 €
• Erneuerung Gabelsbergerstraße, Neheim	127.500 €
• Erneuerung Pestalozzistraße, Neheim	65.300 €
• Neugestaltung Busbahnhof Neheim (Planung)	49.800 €
• Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim	45.600 €
• Neubau Gehweg Engelbertstraße, Neheim	19.000 €
• Ausbau Bahnhofstraße, Hüsten	17.700 €

Sonstige Baumaßnahmen:

• Außenanlagen Gymnasium Laurentianum, Arnsherg	233.100 €
• Renaturierung Baumbach (Campus Berliner Platz), Hüsten (Planung)	57.700 €
• Neubau Brücke Bienstein, Nedereimer	42.500 €
• Lichtkonzept Glockenturm, Arnsherg	14.600 €
• Gestaltung Rathausumfeld, Hüsten (Planung)	11.700 €
• Campus Berliner Platz, Hüsten (Planung)	11.200 €

A. 1.3 Finanzanlagen

70.489.087,10 €
VJ: 62.574.525,67 €

A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

60.586.181,36 €
VJ: 60.436.566,65 €

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Stadt Arnberg beteiligt ist und die im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind. Maßgeblich für die Abgrenzung zu den Beteiligungen (Ziffer A. 1.3.2) ist, dass die Stadt einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen haben muss, was i.d.R. der Fall ist, wenn das Anteilsverhältnis über 50% liegt.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Neues Freizeitbad Arnberg GmbH	100%	302.180,21 €	302.180,21 €
Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH	100%	2.280.796,40 €	2.280.796,40 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Beschaffung	100%	549.476,98 €	549.476,98 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Geschäftsbesorgung	100%	98.929,55 €	98.929,55 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Energie & Klima	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Sole	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Parkraumbewirtschaftung	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Wasserversorgung	100%	11.356.655,67 €	11.356.655,67 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Campus	100 %	1,00 €	1,00 €
Wasserbeschaffungsverband Arnberg	50%	1,00 €	1,00 €
Sparkasse Arnberg-Sundern		1,00 €	1,00 €
Zweckverband Volkshochschule Arnberg/Sundern	72,40%	32.459,37 €	32.459,37 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste	100%	2.318.493,74 €	2.468.108,45 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Stadtentwässerung	100%	43.497.568,73 €	43.497.568,73 €
Summe:		60.436.566,65 €	60.586.181,36 €

In den letzten Jahren sind in der Bilanz der **Technischen Dienste** erhebliche Verlustvorräte aufgebaut worden (Bilanz 2016: 475.610,90 €). Gleichzeitig wurde der Beteiligungswert in der städtischen Bilanz aufgrund des gesunkenen Eigenkapitalwertes von 2.794.104,64 € schrittweise um 475.610,90 € auf 2.318.493,74 € reduziert. Dabei wurde jedoch nicht berücksichtigt, dass dieser Verlust teilweise auf negative Ergebnisse in der Sparte „Kostenrechnende Einrichtungen“ zurückzuführen ist. Diese werden jedoch i.d.R. innerhalb der vorgegebenen Zeitspanne von 4 Jahren ausgeglichen und haben deshalb keine Auswirkungen auf die Beteiligungsbewertung. Entsprechend musste entgegen der in der städt. Bilanz vorgenommenen Wertkorrektur i.H.v. 475.610,90 € nur eine Abwertung über 325.996,19 € vorgenommen werden. Im Jahresabschluss kann somit eine Zuschreibung über 149.614,71 € erfolgen.

A. 1.3.2 Beteiligungen**927.822,00 €**

VJ: 924.585,49 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen.

Im Vorjahr wurde die Beteiligung an der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH abgewertet. Da im Jahr 2017 seitens der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH ein Überschuss erzielt wurde, kann der Wert auf Basis der Bilanz des Beteiligungsunternehmens wieder um 3.236,51 € erhöht werden.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH	7,449%	458.940,34 €	462.176,85 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH	18,037%	465.644,15 €	465.644,15 €
Zweckverband Südwestfalen-IT (ehemals KDVZ Citkomm)		1,00 €	1,00 €
Summe:		924.585,49 €	927.822,00 €

A. 1.3.3 Sondervermögen**0 €**

VJ: 0 €

Die Stadt Arnsberg verfügt über kein Sondervermögen.

A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens**993.563,11 €**

VJ: 652.239,54 €

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen, noch als Beteiligung anzusehen sind und sonstige Wertpapiere (z.B. Pfandbriefe, Obligationen), die auf Dauer angelegt sind, werden unter diesem Bilanzposten angesetzt.

Die Stadt Arnsberg besitzt Pensionsfondsanteile bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw). Hierbei handelt es sich nicht um börsennotierte Wertpapiere, daher sind die historischen Anschaffungskosten angesetzt worden, die unverändert bleiben.

Der Anstieg im Jahr 2018 ist auf den Erwerb von Wertpapieranlagen der „Stiftung Amt Hüsten“ zurückzuführen. Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen. Der Stiftungsrat hatte beschlossen, das liquide Vermögen zum Teil in Wertpapieren anzulegen, was 2018 in Form des Ankaufs verschiedener Wertpapiere geschehen ist.

A. 1.3.5 Ausleihungen

7.981.520,63 €
 VJ: 561.133,99 €

Ausleihungen als langfristige Forderungen aus Geld- oder Finanzgeschäften (z.B. Darlehen, Hypothekenschulden) werden mit den Anschaffungskosten, der Restschuld bzw. nach der Eigenkapitalspiegelmethode bilanziert.

Die Stadt Arnberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ (früher: „Stiftung zur Förderung des sozialen Wohnungsbaus im Bereich des früheren Amtes Hüsten“). Die ausgegebenen Darlehen aus dem Stiftungsvermögen werden mit der Restschuld bewertet (siehe auch A. 2.4 und P. 2.4 sowie Anlage 7).

A. 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen **0,00 €**

A. 1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen **0,00 €**

A. 1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen **0,00 €**

Die Stadt Arnberg verfügt über keine Ausleihungen der vorgenannten Formen.

A. 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

7.981.520,63 €
 VJ: 561.133,99 €

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Münchener Hypothekenbank eG	70,00 €	0,00 €
Volksbank Sauerland eG	420,00 €	420,00 €
Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG	288.235,82 €	288.235,82 €
Baudarlehen - Private Unternehmen	15.348,06 €	11.481,78 €
Baudarlehen - Verschiedene	202.105,35 €	195.660,16 €
Restkaufgelder - Verschiedene	10.944,30 €	3.476,26 €
Darlehen aus dem Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	44.010,46 €	31.210,00 €
Darlehen Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - wfa	0,00 €	2.567.036,61 €
Darlehen Neues Freizeitbad Arnberg GmbH	0,00 €	4.884.000,00 €
Summe:	561.133,99 €	7.981.520,63 €

Die Einlage i.H.v. 70 € bei der Münchener Hypothekenbank eG wurde zum 31.12.2017 gekündigt, der Betrag wurde in 2018 an die Stadt ausgezahlt.

Der deutliche Anstieg des Bilanzwertes bei den Ausleihungen begründet sich insbesondere durch erstmals in 2018 vergebene Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnberg GmbH. Darüber hinaus ergeben sich Wertveränderungen durch die vorzeitige Rückzahlung eines Darlehens sowie durch die planmäßigen Tilgungen. Diesen Ausleihungen stehen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber (vgl. P. 4.2).



A. 2 Umlaufvermögen **52.601.803,39 €**
 VJ: 39.180.900,56 €

A. 2.1 Vorräte **5.018.167,98 €**
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren VJ: 4.807.977,09 €

Alle Gegenstände, die zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt sind, gehören nicht zum Anlagevermögen, sondern zum Umlaufvermögen.

Im Gegensatz zur Bilanzposition A. 1.2.1.4 sind die hier bilanzierten Grundstücke konkret zur Veräußerung bestimmt bzw. werden eigens zu diesem Zweck vorgehalten (Bauerwartungsland). Auch für die hier bilanzierten Gebäude bestehen konkrete Verkaufsabsichten.

Aus dem Bestand der Baulandgrundstücke konnten im Baugebiet Luerblick in Holzen vier und in Oeventrop drei Baugrundstücke verkauft werden.

Der Wert der Gewerbe-Baulandgrundstücke hat sich erhöht, da die zweite Rate des Grunderwerbs des Bahnhofsumfeldes in Hüsten z.T. aktiviert wurde. Darüber hinaus wurden zur Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III Flächen im Tausch erworben, andererseits konnten auch weitere Flächen in Gut Nierhof II verkauft werden.

Erstmals seit 2010 sind auch wieder **Holzvorräte** im Umlaufvermögen bilanziert worden. Das Sturmholz von „Friederike“, das allein 11.470,57 Festmeter (Fm) Holz des Gesamteinschlags 2018 i.H.v. 16.473,13 Fm ausmachte, konnte bis zum Jahresende nicht komplett verkauft werden. Der Lagerbestand (1.336,81 Fm) wurde in Höhe der Fremdleistungskosten für die Aufarbeitung bilanziert.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Grund und Boden Bauland / Wohnen	2.590.793,44 €	2.444.365,82 €
Grund und Boden Bauland / Gewerbe	1.945.166,68 €	2.261.038,19 €
Sonstige Grundstücke (mit veräußerbaren Gebäuden)	272.016,97 €	272.016,97 €
Holzvorräte	0 €	40.747,00 €
Summe:	4.807.977,09 €	5.018.167,98 €

A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen **0,00 €**

Geleistete Anzahlungen im Umlaufvermögen liegen nicht vor.

A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **37.070.588,97 €**
 VJ: 31.024.543,27 €

Die Bilanzposition „Forderungen“ wird unterteilt in öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.

Die Einzelforderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit überprüft und einer pauschalen Wertberichtigung unterzogen. Bei der Pauschalwertberichtigung wird ein prozentualer Ansatz vom Forderungsbestand abgesetzt und die Forderung damit im Wert korrigiert. Die Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde differenziert nach einzelnen Forderungsarten ermittelt. Dabei wurden folgende Faktoren angewandt:

Alter der Forderung bezogen auf die Fälligkeit	Wertberichtigungsfaktor (v.H. des Nennbetrages)
bis 6 Monate	0 %
7 bis 12 Monate	25 %
13 bis 18 Monate	50 %
19 und mehr Monate	100 %

Im Bereich der ausgesetzten Steuerforderungen aufgrund von anhängigen Gerichtsverfahren wurden die Forderungen höchstens zu 50 % abgewertet.

Eine Besonderheit ergibt sich aufgrund des Abrechnungssatus beim LWL für unbegleitete minderjährige Ausländer (umA) im Bereich der Forderungen aus Transferleistungen. Bei der Abrechnung der Leistungen für die umA ist der LWL zeitlich im Rückstand. Allein aufgrund des Alters der Forderungen wäre eine Großteil dieser Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses bei der Wertberichtigung entsprechend zu korrigieren. Aktuell ist allerdings nicht erkennbar, dass die städtischen Forderungen nicht werthaltig sein könnten.

Bisher abgerechnete Fälle wurden vollständig vom LWL übernommen. Nur in Einzelfällen könnte es zu Ablehnungen kommen, so dass davon auszugehen ist, dass die Forderungen zu mindestens 80 % ausgeglichen werden. Es ist daher unrealistisch, wenn die Forderungen pauschal auf bis zu 100 % abgewertet werden. Daher wird abweichend für die Fälle der LWL-Abrechnung für umA von einer höchstens 25 %-igen Abwertung ausgegangen. Die pauschalen Wertberichtigungen wurden im Jahresabschluss 2018 entsprechend korrigiert.

Insgesamt sind die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Forderungen aus dem **Forderungsspiegel (siehe Anlage 2)** ersichtlich.

A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen **11.360.075,09 €**
VJ: 7.994.774,69 €

Die Forderungen teilen sich entsprechend der vorgeschriebenen Gliederung wie folgt auf:

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Gebühren	738.164,54 €	586.490,38 €
Beiträge	963.898,80 €	747.970,04 €
Steuern	633.237,52 €	747.598,01 €
Forderungen aus Transferleistungen	1.340.416,66 €	4.116.434,63 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.319.057,17 €	5.161.582,03 €
Summe:	7.994.774,69 €	11.360.075,09 €

Der Großteil der Gebührenforderungen bezieht sich auf den Rettungsdienstbereich. Schwankungen aufgrund des Zeitpunkts der Forderungseinbuchung sind normal.

Die Beitragsforderungen resultieren überwiegend aus Straßenbaubeiträgen, die Ende 2018 zum Soll gestellt wurden, jedoch erst in 2019 fällig wurden.

Die Forderungen aus Transferleistungen steigen erheblich um rd. 2,8 Mio. € an. Hiervon entfallen auf das Kreditprogramm des Landes „Gute Schule“ 1.502.222 €. Der Betrag baut sich in den nächsten Jahren entsprechend der Tilgung des Kredites ab. Der größte Anteil der Forderungen (2,62 Mio. €) bezieht sich auf den Bereich Hilfen zur Erziehung und dabei insbesondere auf die Forderungen gegenüber dem LWL aufgrund der Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (umA).

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten insbesondere die Forderungen der Bereiche Jobcenter und Unterhaltsvorschuss, die in 2018 weiter angestiegen sind.

A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

25.710.513,88 €
VJ: 23.027.763,86 €

Unter den privatrechtlichen Forderungen sind insbesondere folgende Positionen bilanziert:

a) Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt

Die Stadtkasse nimmt im Liquiditätsverbund im Bedarfsfall für ihre Gesellschaften, den Wasserbeschaffungsverband Holzen und Arnsberg sowie den Zweckverband VHS Arnsberg/Sundern Kassenkredite auf.

Zum Bilanzstichtag bestanden gegenüber den Betrieben aus diesen Kreditaufnahmen folgende Forderungen:

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Stadtentwässerung	170.962,73 €	0,00 €
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	793.547,73 €	1.394.900,28 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	9.600.000,00 €	13.629.555,79 €
Wasserbeschaffungsverband Holzen	119.308,70 €	241.642,88 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	2.088.000,00 €	4.588.000,00 €
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	5.004.000,00 €	150.000,00 €
Summe	17.775.819,16 €	20.004.098,95 €

Diese Forderungen stehen in direktem Zusammenhang mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung (siehe Ziffer P. 4.3).

b) Erstattungsforderungen aus Pensionsverpflichtungen

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt der Stadt Arnsberg letztlich weiterhin die Pensionsverpflichtung (siehe Ziffer P. 3.1). Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamten (aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe Ziffer P. 4.7).

Für Beamte wurde eine Vergleichsberechnung entsprechend § 107 b Landesbeamtenversorgungsgesetz (LBeamVG NRW) durchgeführt, um Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe der anteilig für die Beschäftigungszeiten zu erstattenden Rückstellungen beziffern zu können.

Für **pensionierte** Beamte, die nicht bei der Stadt selbst, sondern bei den Eigenbetrieben, eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen bzw. dem Marienhospital (jetzt Klinikum Hochsauerland GmbH) beschäftigt waren, hat die Stadt einen Erstattungsanspruch gegenüber den Betrieben in Höhe der gesamten für diese Personen gebildeten Rückstellungen.

Forderungen gegenüber Betrieben für Versorgungsempfänger	Teilwert der Pensionsverpflichtung	Teilwert der Beihilfeverpflichtung
Klinikum Hochsauerland GmbH	262.240 €	66.678 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	456.714 €	109.259 €
Technische Dienste	408.041 €	194.986 €
Stadtentwässerung	306.714 €	76.554 €
Wasserversorgung	324.140 €	113.294 €
Forderungen gegenüber Betrieben für aktive Beamte lt. Vergleichsberechnung	Teilwert der Pensionsverpflichtung	Teilwert der Beihilfeverpflichtung
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	64.546 €	23.408 €
Gesamtforderung	1.822.395 €	584.179 €

c) Sonstige privatrechtliche Forderungen

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurden ermittelt und pauschal wertberichtigt.

Position	Bilanzwert
Sonstige privatrechtliche Forderungen	3.299.840,93 €

Diese Position beinhaltet u.a. verschiedene Jahresabschlussbuchungen, wie beispielsweise die Weiterleitung der Verkaufserlöse aus Baumverkäufen im Bereich Forst (rd. 1.052.000 €), die Konzessionsabgabe Strom und Gas (rd. 630.000 €), die Abrechnung der Parkgebühren mit der Stadtwerke Arnsberg GmbH (rd. 377.000 €) sowie im Personalbereich z.B. bei den Technischen Diensten, den Stadtwerken Arnsberg GmbH und der Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH. Darüber hinaus gehören hierzu Forderungen gegenüber anderen Dienststellen aufgrund von Dienstherrenwechseln im Beamtenbereich (rd. 304.000 €).

d) Bilanzielle Darstellung

Die unter a), b) und c) ermittelten Beträge gliedern sich wie folgt:

Position: Privatrechtliche Forderungen	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
gegenüber dem privaten Bereich	678.551,41 €	876.762,23 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	596.005,90 €	418.400,59 €
gegenüber verbundenen Unternehmen	20.191.571,67 €	22.285.463,99 €
gegenüber Beteiligungen	126.834,68 €	2.549,03 €
gegenüber Sondervermögen	1.434.800,20 €	2.127.338,04 €
Gesamt:	23.027.763,86 €	25.710.513,88 €

A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

0,00 €
VJ: 2.004,72 €

Bei dieser Bilanzposition wurde in den letzten Jahresabschlüssen lediglich die Abwicklung von Gehaltsvorschüssen ausgewiesen. In 2018 wurden alle gewährten Gehaltsvorschüsse vollständig zurückgezahlt. Es ergibt sich somit ein Bilanzwert von 0,00 €.

A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

0,00 €

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

A. 2.4 Liquide Mittel

10.513.046,44 €
VJ: 3.348.380,20 €

Zu den liquiden Mitteln gehören im Wesentlichen die Guthaben auf den städtischen Girokonten, den Schulgirokonten und den Geldmarktkonten. Sie wurden mit dem Bankbestand zum Abschlussstichtag angesetzt.

Bei den **Schwebeposten** handelt es sich um Nebenkonto zum Bankkonto, auf denen Abbuchungen und/oder Auszahlungen geführt werden, die über einen Zahllauf der Stadtkasse schon an die Bank gegeben worden sind. Diese bleiben dort so lange bestehen, bis sie dem eigentlichen Bankkonto gutgeschrieben bzw. belastet und mit einem Tag Zeitverzögerung über den Bankauszug in der Finanzsoftware gegengebucht werden.

Die Erhöhung der liquiden Mittel um rd. 7,2 Mio. € begründet sich insbesondere durch die Sichteinlagen der Stadt Arnsberg bei der Sparkasse. Dieser deutliche Anstieg in 2018 resultiert aus tatsächlichen Einzahlungen, die in die Kassenbestandsplanung in dieser Form bzw. Größenordnung nicht einfließen konnten. Zusätzlich muss berücksichtigt werden, dass sich die Liquidität aufgrund verspäteter Abbuchungen der Banken (Zinsen und Tilgung für Kredite), insbesondere bei dem Eigenbetrieb Stadtentwässerung, im Liquiditätsverbund stichtagsbezogen zum 31.12.2018 erhöht hat.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018
Sichteinlagen Sparkasse	9.332.142,84 €
Schwebeposten aufgrund des Datenträgeraustausches mit der Sparkasse	-384,46 €
Sichteinlagen Volksbank	2.357,87 €
Schulgirokonten	362.079,69 €
Geldmarktkonto Rettungsdienst (Anlage Gebührenüberdeckungen)	389.172,37 €
Geldmarktkonto Kassenbestand der „Stiftung Amt Hüsten“	110.211,18 €
Geldmarktkonto „Stiftung Amt Hüsten – Spenden Voßwinkel“	3.602,10 €
Handvorschüsse	3.370,00 €
Sonstige Einlagen (sonstige Schulkonten)	303.196,28 €
Sonstige Einlagen (Girokonten Bürgerschaftliches Engagement)	3.762,33 €
Guthaben Frankiermaschine und Paketmarken	3.536,24 €
Summe:	10.513.046,44 €

A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung**4.128.056,14 €**

VJ: 5.571.737,01 €

A. 3.a Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten**985.748,64 €**

VJ: 1.868.503,51 €

Auf der Aktivseite der Bilanz werden aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP) gebildet, wenn Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag getätigt werden, diese aber Aufwand für die Folgeperiode darstellen. Im neuen Rechnungsjahr wird dann der in der alten Rechnungsperiode gebildete aRAP aufgelöst.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018
Familienpflegekosten für Januar 2019	38.789,27 €
Asylbewerberleistungen für Januar 2019	170.995,41 €
Unterhaltsvorschussleistungen für Januar 2019	195.886,33 €
Kontokorrenteinlage Südwestfalen-IT (ehemals KDVZ Citkomm)	107.782,99 €
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	472.294,64 €
Summe:	985.748,64 €

Die aRAPs sinken insbesondere aufgrund der geänderten Buchungssystematik der neuen Personalabrechnungssystematik (rd. 0,6 Mio. €). Die Versorgungskassenbeiträge wurden in 2018 periodengerecht gebucht, so dass kein aRAP gebildet wurde.

A. 3.b Rechnungsabgrenzungsposten aus gewährten Zuschüssen 3.142.307,50 €
VJ: 3.703.233,50 €

Gem. § 43 Abs. 2 GemHVO sind bei geleisteten Zuwendungen für Vermögensgegenstände an Dritte Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren, wenn Gegenleistungsverpflichtungen des Zuwendungsempfängers festgelegt sind. Die Beträge werden über den Zeitraum der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

In 2018 wurden neue Rechnungsabgrenzungsposten über rd. 336.515,85 € gebildet. Diese bezogen sich insbesondere auf die Verlängerung der Personenunterführung (der Deutschen Bahn) am Bahnhof in Arnsberg (rd. 199.000 €) und die Sanierung/Umgestaltung des Freibades Storchennest in Arnsberg (92.300 € mit Landesförderung aus dem Stadtumbau West und einem Anteil über die Sportpauschale).

Diesen Zugängen steht ein Abgang gegenüber. Der Zuschuss an die Telekom für den Breitbandausbau, vornehmlich in den ländlichen Außenbereichen, i.H.v. rd. 792.500 € (hierzu spezielle Landesförderung i.H.v. 90 %), wurde nach Fertigstellung der Maßnahme in die Ergebnisrechnung ausgebucht (vgl. P. 5).

Diesen und weiteren kleineren Zugängen stehen die jährlichen Auflösungen gegenüber.

P. PASSIVA

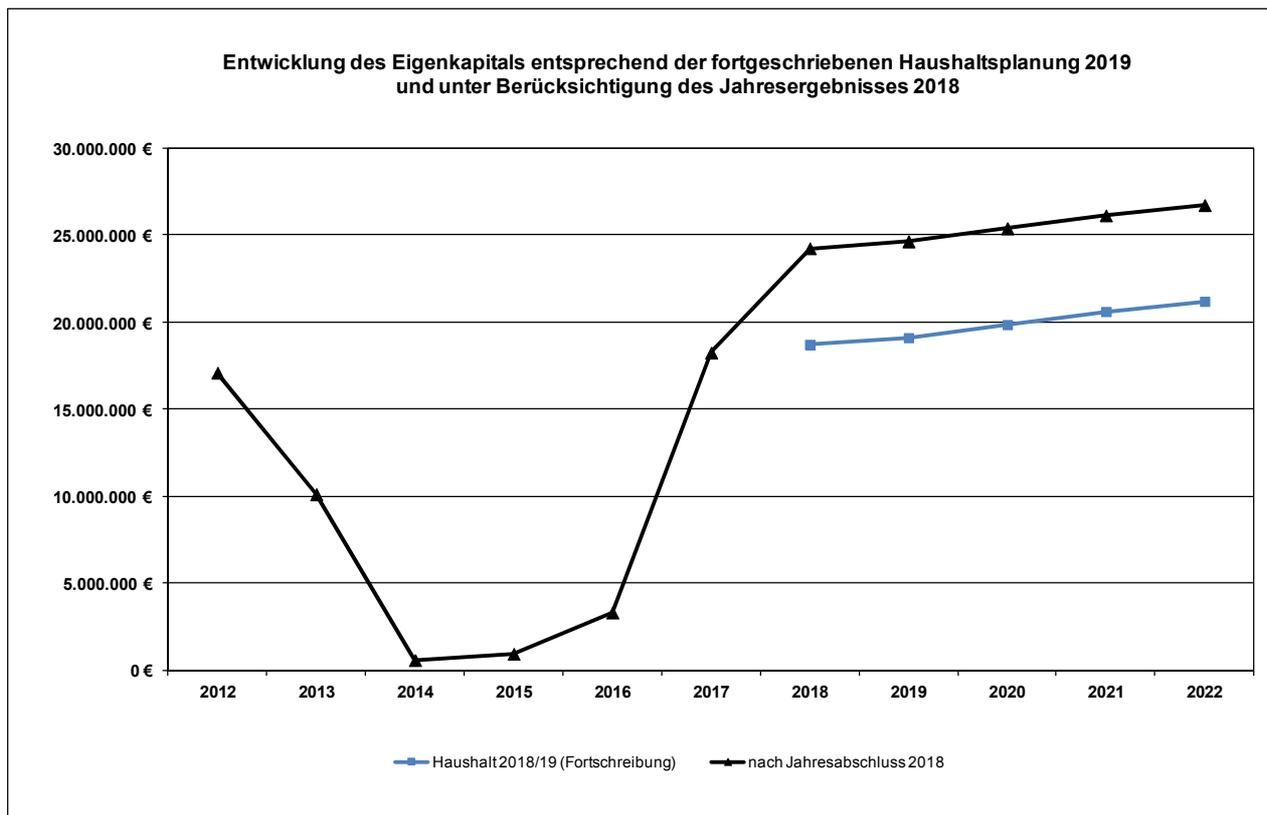
P. 1 Eigenkapital	24.251.706,20 €
	VJ: 18.252.435,90 €
P. 1.1 Allgemeine Rücklage	11.760.465,07 €
	VJ: 2.010.949,62 €

Im Jahr 2018 erhöht sich die allgemeine Rücklage um rd. 9,7 Mio. €, da der Jahresüberschuss 2017, der nicht mehr der Ausgleichsrücklage zugeführt werden konnte, zur Aufstockung der allgemeinen Rücklage führt (siehe P. 1.3).

Der Differenzbetrag hätte grundsätzlich einen Anstieg um 10.157.341,28 € zur Folge gehabt, es mussten jedoch noch Verrechnungen mit dem Eigenkapital in einer Größenordnung von -407.825,83 € berücksichtigt werden. Gem. § 43 Abs. 3 GemHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Im Jahr 2018 sind diesbezüglich folgende Verrechnungsbeträge angefallen:

Erträge , die gegen die allgemeine Rücklage gebucht wurden aufgrund	
• einer Korrektur der EÖB gem. § 57 GemHVO (s. A. 1.2.3.5)	276.892,75 €
• der Aufwertung von Finanzanlagen	
(A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen – Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste)	149.614,71 €
(A. 1.3.2 Beteiligungen - Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH)	3.236,51 €
Zwischensumme Erträge:	429.743,97 €
Aufwendungen , die gegen die allgemeine Rücklage gebucht wurden aufgrund	
• einer Korrektur der EÖB gem. § 57 GemHVO (s. A. 1.2.3.5)	373.667,30 €
• der Abgabe der Ortsdurchfahrten an Straßen.NRW (s. A. 1.2.3.1)	463.902,50 €
Zwischensumme Aufwendungen:	837.569,80 €
Verrechnungssumme gesamt:	- 407.825,83 €

Das Eigenkapital entwickelt sich aufgrund des positiven Ergebnisses 2018 erheblich besser als nach den Haushaltsplanungen für 2018 erwartet werden konnte.



Nach dem deutlich verbesserten Ergebnis 2017 (14,7 Mio. über der fortgeschriebenen Planung) lag das Eigenkapital bei 18.252.435,90 €. Das Ergebnis 2018, welches rd. 5,9 Mio. € über dem geplanten Ergebnis von 466.825 € liegt, führt nach Abzug der Verrechnungsbeträge erneut zu einem deutlichen Eigenkapital-Anstieg auf rd. 24,3 Mio. €.

Aufgrund der Einhaltung der Sanierungsplanvorgaben, die seit 2016 nur noch positive Jahresergebnisse vorsehen, soll das Eigenkapital in den Planungen in den nächsten Jahren weiter stetig ansteigen.

P. 1.2 Sonderrücklagen

0,00 €

Sonderrücklagen wurden nicht gebildet.

P. 1.3 Ausgleichsrücklage

6.084.145,00 €

VJ: 1.104.166,00 €

Gem. § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse können der Ausgleichsrücklage durch Beschluss nach § 96 Abs. 1 S. 2 GO zugeführt werden, Fehlbeträge in der Ergebnisrechnung können durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden.

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 25.09.2018 mit Verwendungsbeschluss gem. § 96 Abs. 1 S. 2 GO entschieden, dass der 2017 erzielte Jahresüberschuss i.H.v. 15.137.320,28 € in Höhe von 4.979.979 € der Ausgleichsrücklage und in Höhe des Restbetrages von 10.157.341,28 € der allgemeinen Rücklage zugeführt werden soll. Die Zuführung zur Ausgleichsrücklage entsprach damit der Obergrenze von max. 1/3 des Eigenkapitals.

P. 2.2 Sonderposten für Beiträge

67.218.159,85 €
 VJ: 67.588.949,35 €

Zu den Sonderposten aus Beiträgen gehören die Beitragseinnahmen im Bereich des Straßenbaus nach den Bestimmungen des Baugesetzbuches und des Kommunalabgabengesetzes, sowie die Beiträge nach dem Bundesnaturschutzgesetz (sog. Kostenerstattungsbeiträge).

Der größte Bereich entfällt dabei auf die Straßenbaubeiträge. In 2018 wurden insbesondere aus folgenden Beitragseinnahmen Sonderposten gebildet:

- Ausbau Karlstraße, Neheim 384.000 €
- Ausbau Engelbertstraße, Neheim 367.800 €
- Ausbau Ordensmeisterstraße, Neheim 239.100 €
- Ausbau Wannestraße, Niedereimer 235.200 €
- Ausbau Schobbostraße, Neheim 196.700 €
- Ausbau Schulstraße, Neheim 78.400 €

Aus Kostenerstattungsbeiträgen von Privatpersonen und Betrieben für ausgleichspflichtige Bauvorhaben sind im Jahr 2018 Sonderposten in Höhe von insgesamt rd. 151.000 € gebildet worden, dafür konnten größtenteils Maßnahmen aus dem Ökokonto der Stadt Arnsberg genutzt werden.

Insgesamt stellt sich die Bilanzposition somit wie folgt dar:

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Beiträge zu Straßen	64.215.117,49 €	64.057.865,49 €
Beiträge zur Straßenbeleuchtung	2.182.321,00 €	1.882.925,00 €
Kostenerstattungsbeiträge zu Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Bundesnaturschutzgesetz	1.191.510,86 €	1.277.369,36 €
Summe:	67.588.949,35 €	67.218.159,85 €

P. 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

389.172,37 €
 VJ: 774.172,37 €

Überschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich auszuweisen (§ 43 Abs. 6 GemHVO).

Da die Jahresabschlüsse im Gebührenhaushalt "Friedhöfe" seit Jahren Verluste ausweisen (siehe auch **Anlage 9**), resultiert der bilanzierte Sonderposten lediglich aus den Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtung "Rettungsdienst". Gem. § 6 Kommunalabgabengesetz NRW sind Gebührenüberschüsse der Rücklage zuzuführen und innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren auszugleichen. Entsprechend der Gebührenkalkulation für 2018 wurden der Gebührenrückstellungsrücklage in 2018 385.000 € entnommen. Trotzdem ergibt sich im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ein negatives Ergebnis, so dass keine neue Zuführung zur Rücklage erfolgte. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich reduziert sich damit auf 389.172,37 €. Die entsprechenden Veränderungen sind der **Anlage 8** zu entnehmen.

P. 2.4 Sonstige Sonderposten

4.725.871,27 €
VJ: 3.861.353,29 €

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ (früher: „Stiftung zur Förderung des sozialen Wohnungsbaues im Bereich des früheren Amtes Hüsten“).

Weil die Stadt Arnsberg das Stiftungsvermögen nicht selbst finanziert hat, wurde auf der Passivseite der Bilanz ein entsprechender Sonderposten gebildet. Der Anstieg des Sonderpostens begründet sich durch die in 2018 eingegangenen Zinserträge und Spendeneinnahmen.

Der Bilanzposition stehen auf der Aktivseite entsprechende Vermögenswerte, u.a. bei den Ausleihungen (A. 1.3.5) und den Liquiden Mitteln (A. 2.4) gegenüber. Über die Entwicklung dieser Positionen informiert die **Anlage 7**.

Die Erhöhung bei den **Zuwendungen von privaten Unternehmen** ist auf eine Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch zurückzuführen. Daraus wurden Grundstücke und Straßenaufbauten kostenlos an die Stadt übertragen. Entsprechend der Aktivpositionen wurde der Sonderposten bilanziert.

Darüber hinaus sind dieser Bilanzposition Spenden und Eigenleistungen von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen zugeordnet.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	484.771,55 €	486.346,85 €
Zuwendungen von privaten Unternehmen	1.877.660,10 €	2.783.735,04 €
Zuwendungen von übrigen Bereichen	389.132,94 €	371.834,68 €
Sonstige Sonderposten	1.109.788,70 €	1.083.954,70 €
Summe:	3.861.353,29 €	4.725.871,27 €

P. 3 Rückstellungen

134.251.430,20 €
VJ: 127.459.438,69 €

Über die Entwicklung der einzelnen Rückstellungen informiert der Rückstellungsspiegel (**Anlage 4**).

P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen

107.274.656,00 €
VJ: 101.812.622,00 €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden in einem versicherungsmathematischen Gutachten durch die Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv) bewertet. Der Rechnungszinsfuß beträgt gem. § 36 Abs. 1 GemHVO 5,0 %.

	Pensionen	Beihilfe	Pensionen	Beihilfe	Pensionen	Beihilfe	Pensionen	Beihilfe
	€	€	€	€	€	€	€	€
Aktive Beamte	39.627.272	11.077.160	4.338.441	1.339.201	-3.004.051	-802.098	40.961.662	11.614.263
Versorgungsempfänger	37.975.703	13.132.487	-634.549	418.941	3.004.051	802.098	40.345.205	14.353.526
Teilwerte:	77.602.975	24.209.647	3.703.892	1.758.142	0	0	81.306.867	25.967.789
Gesamt:	101.812.622		5.462.034		0		107.274.656	

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt letztlich der Stadt Arnsberg weiterhin die Pensionsverpflichtung. Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Den Rückstellungen für diese Beamten stehen Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe des anteiligen Beschäftigungsverhältnisses außerhalb des Kernbetriebs entgegen (siehe dazu Ziffer A. 2.2.2).

Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamten (aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeiteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe dazu Ziffer P. 4.7).

Zur Analyse der Erhöhung der Rückstellungen wird auf die Erläuterung der Ergebnisrechnung 11 Personalaufwendungen verwiesen.

P. 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

0,00 €

Rückstellungen für Deponien wurden nicht bilanziert, da die Stadt Arnsberg keine eigene Deponie betreibt.

Für bisher untersuchte potenzielle Altlastenflächen im Bereich der ehemaligen städtischen Kippe für neutralisierte Industrieschlämme (Bergheim, Donnerfeld), des Berliner Platzes und des Rathauses in Hüsten ist noch kein konkreter Sanierungszwang festgestellt und absehbar, so dass keine Rückstellungen für Altlastensanierungen gebildet wurden.

Darüber hinaus sind in 2018 keine weiteren sanierungsbedürftigen Altlastenflächen bekannt geworden.

Für weitere Untersuchungen werden sonstige Instandhaltungsrückstellungen (siehe Anlage 4 bzw. P. 3.3) vorgehalten.

P. 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

9.504.394,73 €

VJ: 8.536.686,17 €

Für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind Rückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO zu bilden. Von den bisherigen Rückstellungen wurden in 2018 2.075.139,35 € in Anspruch genommen. Nicht mehr benötigte Rückstellungsbeträge i.H.v. 555.373,04 € wurden ertragswirksam aufgelöst. Den Reduzierungen stehen in 2018 Zuführungen von insgesamt 3.598.220,95 € gegenüber.

Diese wurden im Hochbaubereich für dringende Sanierungsbedarfe in/an diversen städtischen Gebäuden und im Tiefbaubereich für verschiedene Straßenbausanierungen und die Sanierung einer Gewässerverrohrung gebildet.

Die sonstigen Instandhaltungsrückstellungen beinhalten Mittel für die Restaurierung von Archivgut, Erkundungsmaßnahmen im Zusammenhang mit der weiteren Gefährdungsabschätzung der Neutrakippe (Neheim/Bergheim), Untersuchungen im Rahmen der Altablagerungen im Bereich des Berliner Platzes (siehe dazu auch P. 3.2), Verkehrssicherungsmaßnahmen an einer Ausgleichsfläche sowie für den Rückbau des Sportplatzes Wennigloh.

Die Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel unter Punkt 3. Instandhaltungsrückstellungen (siehe Anlage 4) dargestellt.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Instandhaltungsrückstellung Hochbau	5.890.193,22 €	6.645.486,84 €
Instandhaltungsrückstellung Tiefbau	2.487.107,79 €	2.723.102,05 €
Sonstige Instandhaltungsrückstellung	159.385,16 €	135.805,84 €
Summe:	8.536.686,17 €	9.504.394,73 €

P. 3.4 Sonstige Rückstellungen

17.472.379,47 €
VJ: 17.110.130,52 €

Gem. § 36 Abs. 4 GemHVO sind für die Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

Rückstellung für:	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Urlaubsansprüche	1.729.070,04 €	1.807.834,45 €
Überstunden / Gleitzeitguthaben	1.331.732,01 €	1.511.828,83 €
Altersteilzeit für Tariflich Beschäftigte und Beamte	1.811.297,00 €	1.799.359,00 €
Rückstellung für überörtliche Prüfung	38.000,00 €	56.000,00 €
Pensionsausgleichsverpflichtung bei Dienstherrnwechsel	455.302,00 €	510.640,00 €
Rückstellung aufgrund von Derivate-Geschäften	861.943,00 €	0,00 €
Ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen, etc. / Kindergartenrücklage / Prozesskosten / Drohverlusten	7.790.423,73 €	8.209.423,73 €
Abrechnung von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre	2.063.011,72 €	2.247.942,44 €
Rückstellung für Forderungen der Südwestfalen-IT (SIT) aus Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der SIT	829.351,02 €	829.351,02 €
Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen (Rechtswidrigkeit Dienstaltersstufen)	200.000,00 €	0,00 €
Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen (amtsangemessene Besoldung)	0,00 €	500.000,00 €
Summe:	17.110.130,52 €	17.472.379,47 €

Bei der Rückstellung für **Resturlaubsansprüche** ist in 2018 insgesamt eine Erhöhung in Höhe von rd. 78.800 € zu verzeichnen. Sowohl bei den Beamten (+52.800 €) als auch bei den tariflich Beschäftigten (+26.000 €) steigen die bestehenden Resturlaubsansprüche weiter an.

Auch die **Überstundenrückstellung** erhöht sich in 2018 um rd. 180.100 € (Beamte +62.600 € und tariflich Beschäftigte +117.500 €).

Bei der Rückstellung für **Altersteilzeit** ergibt sich in 2018 eine Reduzierung. Für bestehende Altersteilzeitvereinbarungen wurden Entnahmen in Höhe von insgesamt rd. 152.700 € gebucht. Diesen Entnahmen standen Zuführungen i.H.v. rd. 140.800 € gegenüber. Der bisherige Potenzialbetrag für neue Altersteilzeitfälle wurde in 2018 nicht angepasst und bleibt somit unverändert bei einem Wert von 1.225.000 €. Insgesamt liegt der Bilanzwert für die Altersteilzeitrückstellung damit bei 1.799.359,00 €.

Die **Rückstellung für Pensionsverpflichtungen** bei Dienstherrnwechseln musste in 2018 um rd. 55.300 € erhöht werden.

Die Stadt Arnsberg arbeitete seit 2001 mit den sog. **Derivate-Geschäften**. Weisen Derivate zum Bilanzstichtag einen negativen Marktwert aus und liegt keine Bewertungseinheit mit einem Kreditgeschäft vor, ist eine Rückstellung zu bilden.

Die Stadt hat in 2017 mit der Ersten Abwicklungsanstalt (EAA, als Rechtsnachfolger der WestLB) einen außergerichtlichen Vergleich geschlossen. Die Klage ist damit abgeschlossen. Die Stadt Arnsberg führt fünf Zinssicherungsgeschäfte weiter und musste hierfür im Jahresabschluss 2017 letztmalig eine Rückstellung für ein Geschäft i.H.v. 0,86 Mio. € bilden. Diese Rückstellung wurde im Jahresabschluss 2018 aufgelöst.

Die Übersicht der Derivate ist in der **Anlage 5** dargestellt.

Weiterhin bestehen **Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen und für Prozesskosten**. Der Betrag von 8,2 Mio. € bezieht sich mit 7,40 Mio. € auf Rückstellungen für Gewerbesteuererstattungen. 409.000 € wurden aus der Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch für eventuelle Kosten im weiteren Umlegungsprozess zurückgestellt.

Zudem wurde in 2014 eine **Rückstellung aufgrund der möglichen Rechtswidrigkeit der landesrechtlichen Regelungen hinsichtlich der Dienstaltersstufen der Beamtinnen und Beamten** gebildet. Von dieser wurden in 2017 282.000 € in Anspruch genommen und die Rückstellung reduzierte sich auf 200.000 €. In 2018 wurden die letzten Altanträge abschließend bearbeitet (Inanspruchnahme 11.400 €). Der verbleibende Restbetrag von 188.600 € wurde ertragswirksam aufgelöst, da diese Rückstellung nicht mehr erforderlich ist.

Darüber hinaus wurde für mögliche Nachzahlungen aufgrund anhängiger Verfahren zum Thema **amtsangemessene Besoldung der Beamtinnen und Beamten** in 2018 eine entsprechende Rückstellung gebildet. Das Bundesverfassungsgericht hat in verschiedenen Entscheidungen Grundsätze für eine amtsangemessene Alimentation von Beamtinnen und Beamten aufgestellt. Aufgrund einer aktuellen Entscheidung des Bundesverwaltungsgerichts vom 30.10.2018 (2 C 32.17, 2 C 34.17), wonach die Besoldung der Beamten des Landes Niedersachsen in diversen Besoldungsgruppen in verfassungswidriger Weise zu niedrig bemessen war, liegen rd. 150 Anträge und Widersprüche von Beamtinnen und Beamten der Stadt Arnsberg vor, die eine amtsangemessene Besoldung einfordern.

Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche geltend gemacht werden können, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Die vorliegenden Verfahren sind daher ruhend gestellt. Da im Fall der Feststellung nicht amtsangemessener Besoldung mit Nachforderungen für Zeiträume von mehr als 3 Jahren zu rechnen ist, sind vorsorglich entsprechende Rückstellungen zu bilden. Mit Blick auf die hohe Anzahl der gestellten Anträge und Widersprüche und der damit verbundenen möglichen Besoldungsnachzahlungen und Zuführungen zu Pensionsrückstellungen wird daher eine Rückstellung in Höhe von 500.000 € gebildet.

P. 4 Verbindlichkeiten

233.611.862,70 €
VJ: 222.086.886,89 €

Der Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Der Bilanzausweis orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite), aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und sonstigen Verbindlichkeiten.

Die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind aus dem **Verbindlichkeitspiegel (siehe Anlage 3)** ersichtlich.

P. 4.1 Anleihen

0,00 €

Anleihen bestehen nicht.

P. 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

90.861.945,20 €
VJ: 83.886.161,39 €

Die Stadt Arnsberg hat zur Finanzierung ihrer Investitionen in 2018 Kredite vom privaten Kreditmarkt aufgenommen.

In 2018 erhöht sich die Gesamtverschuldung aus Investitionskrediten insgesamt um rd. 7,0 Mio. €. Die Schulden sind in die allgemeinen – haushaltsbelastenden – Schulden und die Schulden, deren Zins- und Tilgungsleistungen keine Belastungen für den Haushalt darstellen, zu unterscheiden.

Der deutliche Anstieg der Verbindlichkeiten begründet sich größtenteils durch erstmals in 2018 vergebene Darlehen (vgl. Ausleihungen A.1.3.5.4) an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH, die über langfristige Kreditaufnahmen der Stadt gegenfinanziert wurden. Die Zins- und Tilgungsleistungen belasten die städtische Ergebnisplanung nicht, da diese über die Berechnung der Zins- und Tilgungsleistungen für die Ausleihungen gedeckt werden.

In 2018 wurden wieder Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen. Die Kredite für die Sekundarschulen stellen hierbei ebenfalls keine direkte Belastung für den städtischen Haushalt dar, da die Zins- und Tilgungsleistungen über die Schul- und Bildungspauschale finanziert werden. Gleiches gilt für das zwischen 2002 und 2006 durchgeführte Schulbauerneuerungsprogramm.

Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW in voller Höhe die Zins- und

Tilgungsleistungen übernimmt.

Ohne diese Kreditaufnahmen sinken die allgemeinen – haushaltsbelastenden - Schulden für die Investitionen um rd. 3,8 Mio. €.

Die Veränderungen des Gesamtbestandes im Überblick:

	Schulden allgemein	Schulden ohne direkte Haushaltsbelastung				Schulden insgesamt
		Programm "Gute Schule"	Schulbau-erneuerung	Sekundar-schulen	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	
Stand 31.12.2017	66.002.150,61 €	0,00 €	4.084.010,78 €	13.800.000,00 €	0,00 €	83.886.161,39 €
Neuaufnahmen	0,00 €	1.502.222,00 €	0,00 €	3.000.000,00 €	7.604.000,00 €	12.106.222,00 €
Ordentliche Tilgung	3.785.638,62 €	0,00 €	1.085.936,18 €	105.900,00 €	152.963,39 €	5.130.438,19 €
Stand 31.12.2018	62.216.511,99 €	1.502.222,00 €	2.998.074,60 €	16.694.100,00 €	7.451.036,61 €	90.861.945,20 €

Zur weiteren Analyse der Verschuldung wird auf den Lagebericht verwiesen.

P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

114.275.761,29 €

VJ: 112.897.528,49 €

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit nimmt die Stadt Arnsberg Kredite zur Liquiditätssicherung (sog. Kassenkredite) auf. Sie beinhalten insbesondere die Defizite der kameralen Verwaltungshaushalte aus den Jahren der Haushaltssicherung seit 1994. Diese Verbindlichkeiten haben sich durch die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise 2009 erheblich erhöht (Stand zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz im Jahr 2008: 85.782.355,36 €).

Bei dieser Bilanzposition ist zu berücksichtigen, dass die Stadt Arnsberg im Liquiditätsverbund für ihre Gesellschaften insgesamt die Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen hat.

Die Bilanzsumme enthält somit nicht nur die städtischen Liquiditätskredite, sondern auch die der Gesellschaften im Liquiditätsverbund. Diese Kreditaufnahmen stellen für die Stadt Arnsberg Forderungen gegenüber den Gesellschaften dar. Gleichzeitig senken Liquiditätsüberschüsse bei den Gesellschaften die städtischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten.

Die eigentlichen, nur auf den städtischen Haushalt bezogenen Liquiditätskredite, sind wie folgt zu bilanzieren:

	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	101.743.000,00 €	96.982.000,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Versicherungen	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
<u>Verbindlichkeiten gegenüber städt. Gesellschaften</u>	<u>1.154.528,49 €</u>	<u>7.293.761,29 €</u>
Verbindlichkeiten insgesamt	112.897.528,49 €	114.275.761,29 €
<u>abzgl. Kreditsumme Gesellschaften (siehe A. 2.2.2.a)</u>	<u>-17.775.819,16 €</u>	<u>-20.004.098,95 €</u>
Städtische Liquiditätskredite	95.121.709,33 €	94.271.662,34 €
Somit Reduzierung der städtischen Kassenkredite	-850.046,99 €	

Bei der Entwicklung der städtischen Kassenkredite muss darüber hinaus berücksichtigt werden, dass diese stichtagsbezogen auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden.

So entstanden in den Jahresabschlüssen Einzahlungsüberschüsse im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen im Kassenkreditbestand geführt werden.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	€	€	€	€	€	€	€
Kassenkredite insgesamt	141.995.327	134.495.378	130.334.127	120.851.090	123.243.262	112.897.528	114.275.761
Anteil für Liquiditätsverbund	20.705.200	23.100.325	16.699.185	16.435.526	18.640.189	17.775.819	20.004.099
Kassenkredite nur städt. Haushalt	121.290.127	111.395.053	113.634.942	104.415.565	104.603.072	95.121.709	94.271.662
Auswirkungen Überschüsse Investitionseinzahlungen	6.838.224	6.649.940	1.513.521	2.314.431	1.012.954	4.984.703	2.743.735
Nur Kassenkredite zur Liquiditätssicherung	128.128.350	118.044.993	115.148.463	106.729.996	105.616.026	100.106.412	97.015.397

Somit wurde in 2018 der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung als reine Kassenkredite um rd. 3,1 Mio. € reduziert (vgl. auch Punkt 4 im Lagebericht).

P. 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen **18.982,29 €**
 VJ: 23.979,91 €

Die Stadt Arnsberg hat sich in der Vergangenheit zu Schuldendiensthilfen verpflichtet. Diese Schuldendienstverpflichtungen stellen Vorgänge dar, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Bei den Schuldendienstverpflichtungen handelt es sich um Zinsübernahmen oder um Zins- und Tilgungsübernahmen. Die Verpflichtung wird mit der Restschuld der jeweiligen Kredite bilanziert.

Derzeit leistet die Stadt Arnsberg nur noch Schuldendiensthilfen für die Freilichtbühne Herdringen. Unter Berücksichtigung der Tilgung und Zinsen in 2018 verringert sich diese Verbindlichkeit auf 18.982,29 €.

P. 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **4.312.263,99 €**
 VJ: 3.467.302,80 €

Dieser Bilanzposten umfasst offene Zahlungen an Dritte, die aufgrund von erbrachten Lieferungen und Leistungen in 2018, noch in 2019 auszugleichen sind. Die betragslichen Schwankungen bei dieser Position sind abhängig von der Rechnungsstellung der Lieferanten und Baufirmen.

P. 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **1.203.629,60 €**
 VJ: 2.158.665,02 €

Transferleistungen stellen Leistungen der Stadt an Dritte dar, ohne dass die Stadt dadurch einen Anspruch auf eine konkrete Gegenleistung erwirbt. Bei dieser Bilanzposition handelt es sich in der Regel um Leistungen der Jugendhilfe, Leistungen an Asylbewerber, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) und sonstige soziale Leistungen, die im betreffenden Jahr (2018) zur Auszahlung angeordnet, tatsächlich aber erst im Folgejahr (2019) ausgezahlt wurden. Ein überdurchschnittlicher Anstieg in 2017 ergab sich aus der Weiterleitung des Anteils aus dem Landesprogramm zum Erhalt der Trägervielfalt an die freien Träger. Die Stadt Arnsberg hat diese Mittel Ende 2017 erhalten und Anfang 2018 an die Träger ausgezahlt, so dass sich diese Bilanzposition wieder entsprechend reduziert hat.

P. 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

13.488.984,10 €
VJ: 9.162.785,72 €

Unter den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ werden alle restlichen Verbindlichkeiten der Stadt ausgewiesen, die bei den anderen Bilanzpositionen noch nicht aufgenommen sind. Folgende Positionen sind dabei von besonderer Bedeutung:

Position		Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
I	Durchlaufende Posten Kostenerstattungsbeiträge und Erschließungsbeiträge aus Grundstücksverkäufen	592.564,52 €	795.704,60 €
II	Erhaltene Spenden	92.741,87 €	97.535,38 €
III	Durchlaufende Posten Sozialgesetzbuch II und XII (Jobcenter)	3.469.623,95 €	3.881.353,55 €
IV	Durchlaufende Posten Grundbesitzabgaben	145.742,33 €	139.357,32 €
V	Durchlaufende Posten Ausgleichsabgabe	29.376,15 €	25.997,86 €
VI	Ablösung von Stellplatzverpflichtungen	647.962,51 €	721.642,16 €
VII	Verb. aus Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber den Technischen Diensten und der Stadtentwässerung	1.917.229,00 €	2.054.285,00 €
VIII	Restliche sonstige Verbindlichkeiten	2.267.545,39 €	5.773.108,23 €
Summe:		9.162.785,72 €	13.488.984,10 €

- I) Im Gewerbegebiet Gut Nierhof II wurden Grundstücke bzw. Optionsflächen veräußert. Die mit dem Kaufpreis vereinnahmten Beträge für spätere Erschließungs- und Ausgleichsmaßnahmen werden bis zur tatsächlichen Umsetzung der Baumaßnahmen und der dann erforderlichen Umbuchung in den Sonderposten bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ bilanziert.
- II) Nicht verausgabte Spendeneinnahmen stellen zum Zeitpunkt der Schlussbilanz Verbindlichkeiten dar, da die Spendengelder noch nicht zweckentsprechend verwandt wurden.
- III) Den bestehenden Verbindlichkeiten aus dem Bereich des Sozialgesetzbuches II und XII (Jobcenter) stehen Forderungen gegenüber.
- IV) Die Stadt Arnsberg erhebt über den Grundbesitzabgabenbescheid Abfall-, sowie Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren.

Die Gebühren werden für den Eigenbetrieb Technische Dienste erhoben. Die Stadt leitet diese Einzahlungen weiter. Es entsteht hierdurch keine Auswirkung auf die städtische Ergebnisrechnung. Die entsprechenden Forderungen, sofern noch nicht ausgeglichen - auch aus Vorjahren, befinden sich auf der Aktivseite unter Punkt A. 2.2.1.

- V) Die Stadt Arnsberg erhält vom Landschaftsverband Westfalen-Lippe, dem LWL – Integrationsamt Westfalen, einen Anteil vom Aufkommen der Ausgleichsabgabe im Sinne des SGB IX und gewährt aus diesen Mitteln Zuschüsse an Firmen zur Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen am Arbeitsleben. Sofern die Zuschüsse an Dritte noch nicht bewilligt wurden, bzw. gewährte Darlehen hieraus zurückfließen, sind die noch zur Verfügung stehenden zweckgebundenen Mittel als Verbindlichkeit zu bilanzieren.
- VI) Eine weitere Position bildet die Ablösung von Stellplatzverpflichtungen. Im Jahr 2018 sind neue Stellplatzablösungen für den Stadtteil Neheim erfolgt, darunter auch erstmals für Fahrradstellplätze.

VII) Für die aktiven Beamten der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung werden die Pensions- und Beihilferückstellungen vollständig in den Bilanzen der Betriebe abgebildet. In der städtischen Bilanz sind daher lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die von diesem Personenkreis für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit ausgewiesen.

VIII) Hierbei handelt sich insbesondere um Verbindlichkeiten für Leistungen, die wirtschaftlich dem Jahr 2018 zuzuordnen sind, deren Auszahlung aber erst später erfolgt.

Diese Position steigt gegenüber dem Vorjahr deutlich um 3,5 Mio. €. 1,4 Mio. € ergeben sich aus Kostenbeteiligungen der Stadt an den i.R.d. von Kanalbaumaßnahmen der Stadtentwässerung sanierten Straßen. Weiter mussten rd. 1,5 Mio. € i.R.d. Kreditaufnahme aus dem Programm „Gute Schule“ in die Verbindlichkeiten eingebucht werden. Der Betrag wird im Zeitpunkt der Fertigstellung der Maßnahmen in die sonstigen Sonderposten umgebucht und über die Nutzungsdauer aufgelöst. Darüber hinaus resultieren rd. 1,0 Mio. € aus Vorauszahlungen auf mögliche Gewerbesteuerforderungen (evtl. Rückzahlungsverpflichtung).

P. 4.8 Erhaltene Anzahlungen

9.450.296,23 €

VJ: 10.490.463,56 €

Sofern Zuwendungen zu Investitionen zum Bilanzstichtag noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden, also die Anschaffung oder Herstellung des Vermögensgegenstandes noch nicht abgeschlossen ist, sind die Zuwendungen unter den „Erhaltenen Anzahlungen“ zu bilanzieren.

Die Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge werden bis zur Fertigstellung der Erschließungsanlage ebenfalls als „Erhaltene Anzahlung“ bilanziert. Erst bei Fertigstellung der Anlage wird der Anteil in den Sonderposten umgebucht.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge	2.324.408,76 €	2.236.930,37 €
Schul-/Bildungspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	52.975,66 €	0,00 €
Sportpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	93.937,98 €	109.245,77 €
Investitionspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	1.840.072,56 €	1.017.949,04 €
Landeszuweisungen zu noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen	4.342.498,49 €	4.090.668,21 €
Erhaltene Beitragszahlungen zu konkreten noch nicht abge- schlossenen Straßenbaumaßnahmen	1.722.621,11 €	1.829.553,84 €
Sonstiges	113.949,00 €	165.949,00 €
Summe:	10.490.463,56 €	9.450.296,23 €

P. 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

16.966.123,76 €

VJ: 17.221.314,30 €

Auf der Passivseite der Bilanz sind Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge für eine Folgeperiode darstellen. Dazu gehörten 2018 insbesondere Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen, die für Leistungen im neuen Kalenderjahr bestimmt sind.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) wurden auch für die Friedhofsgebühren bezüglich der **Grabnutzungsrechte** gebildet. Die erhaltenen Zahlungen werden über den Zeitraum der Nutzungsdauer periodengerecht abgegrenzt und später anteilmäßig in den jeweiligen Haushaltsjahren in den Ertrag aufgelöst. Im Saldo aus Zuführungen und Auflösungen ergibt sich für 2018 eine Zuführung i.H.v. rd. 85.308 €.

Unter Ziffer A. 3.b wurden Aktive Rechnungsabgrenzungsposten für gewährte **investive Zuschüsse** an Sportvereine gebildet. Da diese städtischen Zuschüsse z.T. über die Sportpauschale des Landes gefördert wurden, sind entsprechende pRAPs angesetzt worden. In vier Fällen wurden die Zuschüsse über einen Kredit finanziert, so dass die Zinsen und Tilgungen durch die Sportpauschale abgedeckt werden. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten ermittelt sich daher aus den jeweiligen Tilgungsleistungen und baut sich in den laufenden Jahren mit den jährlichen Tilgungen weiter auf.

Der Zuschuss an die Telekom für den Breitbandausbau, vornehmlich in den ländlichen Außenbereichen (hierzu spezielle Landesförderung i.H.v. 90 %), wurde nach Fertigstellung der Maßnahme analog zum ARap (vgl. A. 3.b) in die Ergebnisrechnung ausgebucht.

Position	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Passivierung von Friedhofsgebühren aus Grabnutzungsrechten	13.906.233,23 €	13.991.541,24 €
"Echte" Rechnungsabgrenzung z.B. Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen	145.191,41 €	140.363,33 €
Landesmittel zur Finanzierung des Ausbaus für unter Dreijährige für freie Träger von Kindertagesstätten und im Bereich der Tagespflege	1.504.557,00 €	1.335.646,00 €
Sportpauschale für investive Zuschüsse an Sportvereine	399.292,50 €	415.120,24 €
Kostenerstattungsbeiträge für (Öko-) Ausgleichsmaßnahmen, für von Dritten erstellte Maßnahmen	176.265,16 €	173.514,95 €
Breitbandausbau im Stadtgebiet	453.168,00 €	0,00 €
Sonstiges	636.607,00 €	909.938,00 €
Summe:	17.221.314,30 €	16.966.123,76 €

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2018

1. Vorbemerkung

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern die Abweichungen der Ergebnisse 2018 zu den Haushaltsansätzen der Ergebnisrechnung. Erläutert werden nur die Änderungen, die erheblich sind und die nicht nur durch reine buchhalterische Gründe zu Differenzen zwischen Ansatz und Ergebnis geführt haben.

Im Dezember 2011 hatte der Landtag NRW das Stärkungspaktgesetz beschlossen. Für überschuldete oder von Überschuldung bedrohte Kommunen stehen damit Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Im Gegenzug müssen die betroffenen Städte und Gemeinden einen klaren Sanierungskurs einschlagen. Die Stadt Arnsberg gehört zu den Städten, die zwingend am Stärkungspakt teilnehmen.

Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW ist ein Haushaltssanierungsplan aufzustellen und jährlich fortzuschreiben. Der Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsjahr 2018 wurde im November 2017 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 21.12.2017 durch diese genehmigt.

Begriffserklärungen

Ansatz	Der vom Rat beschlossene Haushaltsansatz 2018.
Planung	„Fortgeschriebener Planansatz“ gem. § 38 GemHVO. Er entspricht dem vom Rat beschlossenen Ansatz, der durch rechtlich zulässige Anpassungen i.R.d. flexiblen Haushaltswirtschaft verändert wurde, z.B. durch über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, Budgetumbuchungen oder Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit (Mehrerträge zu Mehraufwendungen, Minderaufwendungen zu Mehraufwendungen). Des Weiteren berücksichtigt die Planung Ermächtigungsübertragungen von 2017 nach 2018.
Ergebnis	Summe der Erträge und Aufwendungen, die dem Haushaltsjahr 2018 wirtschaftlich zugeordnet wurden.

Erläutert werden die Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis, da entscheidend ist, wie das Jahresergebnis zu dem vom Rat beschlossenen Haushalt differiert.

2. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Summe des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Es wird als positiver oder negativer Betrag abgebildet und zeigt das Ergebnis der wirtschaftlichen Entwicklung der Kommune.

Das vorliegende Ergebnis der Jahresrechnung 2018 weist einen **Überschuss von 6.407.096,13 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Überschuss von 466.825 € ergibt sich somit eine **Ergebnisverbesserung in Höhe von 5.940.271,13 €**. Hiervon entfallen **5,1 Mio. €** auf das **Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit**, das sich insbesondere durch die erheblichen Mehrerträge bei der Gewerbesteuer begründet. Weitere **0,9 Mio. €** ergeben sich im **außerordentlichen Ergebnis** aufgrund der Auswirkungen des in 2017 geschlossenen außergerichtlichen Vergleichs i.R.d. Derivate-Klageverfahrens gegen die ehemalige WestLB.

Das Jahresergebnis setzt sich aus folgenden Teilbereichen zusammen:

Ergebnisrechnung 2018				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-584.835	4.657.165,49	+5.242.000,49	+896,32
Finanzergebnis	1.051.660	887.987,64	-163.672,36	+15,56
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	466.825	5.545.153,13	+5.078.328,13	+1.087,84
Außerordentliches Ergebnis	0	861.943,00	+861.943,00	+100,00
Jahresergebnis	466.825	6.407.096,13	+5.940.271,13	+1.272,48

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2018 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Höhere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen und der Zinserträge) i.H.v. 8,3 Mio. €
- + Geringerer Zuschussbedarf im Bereich Büro für Zuwanderung und Integration i.H.v. 0,8 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 2,4 Mio. €
- + Außerordentliche Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Derivate-Geschäfte i.H.v. 0,9 Mio. €
- + Sonstige Auflösung von Rückstellungen i.H.v. 1,0 Mio. €
- Höhere Pensions- und Beihilferückstellungen i.H.v. 3,2 Mio. €
- Bildung notwendiger Instandhaltungsrückstellungen in den Bereichen Hochbau i.H.v. 2,3 Mio. € und Tiefbau i.H.v. 1,3 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung 1,1 Mio. €
- Geringere Erträge aus Konzessionsabgaben i.H.v. 1,0 Mio. €

Der Sanierungsplan schließt um rd. 2,4 Mio. € besser ab, als in der Planung erwartet. Diese Verbesserung ist insbesondere auf folgende positive Entwicklungen zurückzuführen:

- Reduzierung der Zinsaufwendungen aufgrund des Haushaltssanierungsplanes (I-26/27) i.H.v. 0,7 Mio. €
- Höhere Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (II-7) i.H.v. 0,6 Mio. €
- Höhere Gewerbesteuererträge (II-1/17a) i.H.v. 0,6 Mio. €

Die hier genannten Verbesserungen im Haushaltssanierungsplan zeigen den Vergleich zwischen den Werten aus der Fortschreibung 2018 und der tatsächlichen Umsetzung (siehe auch Punkt 7 dieser Erläuterung und **Anlage 11**).

Insgesamt gesehen liegt mit der Erhöhung des Überschusses um rd. 5,08 Mio. € ein deutlich besseres Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung vor. Dieses wird durch die außerordentlichen Erträge aus der Auflösung der letzten Rückstellung für ein Derivate-Geschäft (rd. 0,86 Mio. €) weiter erhöht, so dass sich eine Verbesserung des Jahresergebnisses von 5,94 Mio. € ergibt.

Mit dem Jahresergebnis 2018 kann das Eigenkapital, welches im Abschluss 2017 bei 18,25 Mio. € bzw. 2,95 % der Bilanzsumme lag, wieder erhöht werden. Es liegt mit 24,3 Mio. € zwar wieder über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber immer noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. € (13,91 %).

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten, die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser dauerhaften Handlungsfähigkeit gehört auch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Deshalb wird mit dem positiven Ergebnis 2018 und dem damit möglichen höheren Eigenkapital lediglich die Chance erhöht, dass die Stadt Arnsberg nach Ablauf des Stärkungspaktes 2021 seine dauerhafte Handlungsfähigkeit behält.

In den nachfolgenden Ausführungen wird die Jahresrechnung 2018 näher analysiert.

3. Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen.

Der Vergleich des Ansatzes mit dem Ergebnis 2018 zeigt, dass sich das ordentliche Ergebnis um rd. 5,24 Mio. € verbessert hat. Diese Verbesserung ergibt sich aus dem Saldo der Mehrerträge i.H.v. rd. 10,44 Mio. € und den Mehraufwendungen i.H.v. rd. 5,20 Mio. €.

Die Veränderungen bei den ordentlichen Erträgen ergeben sich insbesondere bei den

- Steuern und ähnlichen Abgaben (+10,0 Mio. €)
- Zuwendungen und allgemeine Umlagen (-1,7 Mio. €)
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+1,1 Mio. €)
- Sonstige ordentliche Erträge (+1,1 Mio. €)

Auf der Aufwandsseite liegen die größeren Abweichungen insbesondere bei den

- Personal- und Versorgungsaufwendungen (+2,9 Mio. €)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+2,7 Mio. €)

Die wesentlichen Veränderungen der einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung werden in den weiteren Punkten dargestellt.

Übersicht über die Erträge, Aufwendungen und das ordentliche Ergebnis:

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
1 Steuern und ähnliche Abgaben	109.181.900	110.531.833,51	119.181.216,71	+9.999.316,71	+9,16
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	54.582.257	55.230.119,64	52.874.990,79	-1.707.266,21	-3,13
3 Sonstige Transfererträge	2.782.500	2.832.500,00	2.673.341,99	-109.158,01	-3,92
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.001.450	15.136.056,58	14.785.030,18	-216.419,82	-1,44
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.107.250	2.155.755,00	2.355.919,61	+248.669,61	+11,80
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.040.970	10.120.190,03	11.146.795,26	+1.105.825,26	+11,01
7 Sonstige ordentliche Erträge	4.902.270	5.921.729,87	6.019.786,75	+1.117.516,75	+22,80
8 Aktivierte Eigenleistungen	710.000	710.000,00	689.269,78	-20.730,22	-2,92
9 Bestandsveränderungen	0	0,00	28.147,68	+28.147,68	+100,00
10 Ordentliche Erträge (Summe)	199.308.597	202.638.184,63	209.754.498,75	+10.445.901,75	+5,24
11 Personalaufwendungen	49.756.300	52.344.472,35	52.042.176,69	+2.285.876,69	+4,59
12 Versorgungsaufwendungen	4.410.200	4.410.200,00	5.073.370,30	+663.170,30	+15,04
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.402.370	35.441.951,35	36.126.710,56	+2.724.340,56	+8,16
14 Bilanzielle Abschreibungen	16.445.700	16.445.700,00	15.967.733,04	-477.966,96	-2,91
15 Transferaufwendungen	86.264.047	88.011.451,56	85.512.623,94	-751.423,06	-0,87
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.614.815	11.067.600,05	10.374.718,73	+759.903,73	+7,90
17 Ordentliche Aufwendungen (Summe)	199.893.432	207.721.375,31	205.097.333,26	+5.203.901,26	+2,60
Ordentliches Ergebnis	-584.835	-5.083.190,68	4.657.165,49	+5.242.000,49	+896,32

3.1 Ordentliche Erträge

1 Steuern und ähnliche Abgaben					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Grundsteuern	13.305.800	13.305.800,00	13.249.509,58	-56.290,42	-0,42
Gewerbesteuer	49.000.000	50.349.933,51	58.639.802,34	+9.639.802,34	+19,67
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	34.395.700	34.395.700,00	34.963.573,07	+567.873,07	+1,65
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	7.755.200	7.755.200,00	7.657.035,22	-98.164,78	-1,27
Vergnügungssteuer	900.000	900.000,00	878.216,15	-21.783,85	-2,42
Hundesteuer	445.000	445.000,00	454.880,41	+9.880,41	+2,22
Steuer auf Vergnügungen sexueller Art	40.000	40.000,00	26.910,60	-13.089,40	-32,72
Familienleistungsausgleich	3.340.200	3.340.200,00	3.311.289,34	-28.910,66	-0,87
Summe	109.181.900	110.531.833,51	119.181.216,71	+9.999.316,71	+9,16

Bei den **Steuern und ähnlichen Abgaben** zeigt sich im Vergleich zum Ansatz eine Ergebnisverbesserung von rd. 10,0 Mio. €.

Die **Gewerbesteuer** liegt 9,64 Mio. € und damit um 19,67 % über der Haushaltsplanung. Aufgrund der gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen fallen die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und der Anteil am Fonds Deutsche Einheit um insgesamt rd. 1,35 Mio. € höher aus.

Eine weitere Verbesserung ergibt sich bei dem **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer**, der um rd. 0,57 Mio. € über der Planung liegt.

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Allgemeine Schlüsselzuweisungen	21.326.900	21.326.900,00	21.333.540,00	+6.640,00	+0,03
Zuweisungen des Landes	22.658.040	23.158.986,66	20.253.056,13	-2.404.983,87	-10,61
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen	8.650.267	8.650.267,00	9.495.696,85	+845.429,85	+9,77
Allgemeine Umlagen des Landes	1.284.600	1.284.600,00	1.243.048,95	-41.551,05	-3,23
Zuweisungen des Bundes	539.300	561.071,99	232.499,95	-306.800,05	-56,89
Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen	123.150	248.293,99	317.148,91	+193.998,91	+157,53
Summe	54.582.257	55.230.119,64	52.874.990,79	-1.707.266,21	-3,13

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um rd. -1,71 Mio. € unter der Haushaltsveranschlagung.

Die größte Abweichung ergibt sich bei den **Zuweisungen des Landes**, insbesondere durch niedrigere Zuweisungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG). In 2018 erhielten die Kommunen Zuweisungen auf Basis der tatsächlichen Asylbewerberzahlen. Die Zahl der Asylbewerber ist weiter zurückgegangen. Gegenüber dem Haushaltsansatz i.H.v. 5,20 Mio. € werden im Ergebnis 3,63 Mio. € erzielt und liegen damit 1,57 Mio. € unter der Planung. Die Aufwendungen sinken jedoch ebenfalls erheblich.

Das Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) stellt sich in 2018 wie folgt dar:

Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz Ansatz-Ergebnis
Erträge	6.225.180,00 €	4.716.459,44 €	-1.508.720,56 €
Aufwendungen	8.155.420,00 €	5.846.096,66 €	-2.309.323,34 €
Zuschussbedarf	1.930.240,00 €	1.129.637,22 €	-800.602,78 €

Insgesamt sinkt somit der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration gegenüber der Haushaltsplanung 2018 i.H.v. 1,93 Mio. € um 0,8 Mio. € auf 1,13 Mio. € (vgl. hierzu auch 15 Transferaufwendungen). Diese Werte beziehen sich auf die direkten Kosten im Bereich Zuwanderung und Integration. Weitere Aufwendungen z.B. im Bereich Schule, Jugend, Kindertagespflege, etc., die sich aus dem Gesamtthema Integration ergeben, sind hierin nicht enthalten.

Mindererträge ergeben sich auch bei den Zuweisungen nach dem KiBiz im Bereich der Kindertagesbetreuung (-0,41 Mio. €). Die Höhe der Zuweisungen ist abhängig von den tatsächlich gebuchten Betreuungsangeboten in den Kindergärten. Den Mindererträgen stehen Minderaufwendungen gegenüber.

Weitere Mindererträge mit entsprechend geringeren Aufwendungen ergeben sich in den Budgets der Pädagogischen Übermittagsbetreuung in Schulen (-0,19 Mio. €) und bei den Stadtentwicklungsmaßnahmen (-0,19 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen** liegen um 0,85 Mio. € über der Haushaltsplanung. Es handelt sich hierbei insbesondere um die Ausbuchung einer Zuwendung zum Breitbandausbau (0,71 Mio. €, vgl. 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen).

Die Mindererträge bei den **Zuweisungen des Bundes** (-0,31 Mio. €) bezogen sich mit -0,28 Mio. € auf Förderungen im Rahmen der Nationalen Klimaschutzinitiative vom Bundesministerium für Umwelt (BMU). Die Mittel werden entsprechend des Maßnahmenfortschrittes (insbesondere technische Sanierung der Sporthallen Große Wiese und Binnerfeld) in 2019 abgerufen.

Die **sonstigen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um 0,19 Mio. € über der Haushaltsplanung. Die Ergebnisplanposition setzt sich insbesondere aus nicht planbaren Spenden und Zuschüssen von privaten und sonstigen Bereichen zusammen. Darüber hinaus führen buchungstechnische Vorgaben zu Verschiebungen. Den Mehrerträgen stehen überwiegend Mehraufwendungen gegenüber.

3 Sonstige Transfererträge					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	982.500	1.032.500,00	707.160,28	-275.339,72	-28,02
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	1.800.000	1.800.000,00	1.966.181,71	+166.181,71	+9,23
Summe	2.782.500	2.832.500,00	2.673.341,99	-109.158,01	-3,92

Die Mindererträge bei den **Sonstigen Transfererträgen** ergeben sich insbesondere im Bereich der Hilfen zur Erziehung.

Außerhalb von Einrichtungen ergeben sich Mindererträge insbesondere im ambulanten Bereich der Hilfen zur Erziehung (-0,35 Mio. €). Dieser Verschlechterung stehen geringe Mehrerträge im Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes und der Behindertenhilfe gegenüber.

Innerhalb von Einrichtungen haben die Mehrerträge im Bereich der Erstattungen von Asylbewerberleistungen (+0,27 Mio. €) zum insgesamt verbesserten Ergebnis im Fachdienst Büro für Zuwanderung und Integration beigetragen. Im Bereich der Hilfen zur Erziehung ergeben sich hier Mindererträge im stationären Bereich (-0,10 Mio. €). Zu den Hilfen zur Erziehung wird auf die Analyse des Budgets bei den Transferaufwendungen (15) verwiesen.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Verwaltungsgebühren	1.490.850	1.520.358,49	1.900.077,80	+409.227,80	+27,45
Benutzungsgebühren	10.300.200	10.405.298,09	9.138.265,00	-1.161.935,00	-11,28
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.910.400	2.910.400,00	3.090.226,78	+179.826,78	+6,18
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten	300.000	300.000,00	271.460,60	-28.539,40	-9,51
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich	0	0,00	385.000,00	+385.000,00	+100,00
Summe	15.001.450	15.136.056,58	14.785.030,18	-216.419,82	-1,44

Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** weicht das Ergebnis in Summe nur geringfügig vom Ansatz ab. Es ergaben sich jedoch teilweise erhebliche Abweichungen innerhalb der einzelnen Positionen.

Die niedrigeren Erträge der **Benutzungsgebühren** (-1,16 Mio. €) begründen sich insbesondere im Bereich des Rettungsdienstes (-1,21 Mio. €). Durch die Umstellungen im Rettungsdienst aufgrund des neuen Rettungsbedarfsplanes herrschte bezüglich des Fahrtenaufkommens eine große Unsicherheit. Eine Gebühreneinkalkulation wurde nicht weiter verfolgt, da zunächst die weitere Entwicklung abgewartet werden sollte. Die kostenrechende Einrichtung Rettungsdienst schließt in 2018 insgesamt mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 0,85 Mio. € ab (vgl. **Anlage 8**).

Weitere Mindererträge betreffen den Friedhofsbereich, in dem der Ansatz von 1,3 Mio. € um -0,21 Mio. € verfehlt wird und den Bereich der Asylbewerberunterkünfte (-0,22 Mio. €). Im Asylbereich werden aufgrund der rückläufigen humanitären Zuwanderung weniger Flüchtlinge in den städtischen Unterkünften untergebracht und somit weniger Benutzungsgebühren erhoben. Zur Analyse wird auf den Punkt 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Die Verbesserungen bei den **Benutzungsgebühren** ergeben sich insbesondere im Bereich Kindertagesbetreuung (+0,52 Mio. €). Die Planung berücksichtigte die neuen Kindergartengebühren und war aufgrund der Anpassungen vorsichtig unterhalb der Kalkulation veranschlagt. Die tatsächlichen Gebühreneinnahmen sind abhängig vom Buchungsverhalten und Einkommen der Eltern und damit schwer planbar.

Die **Verwaltungsgebühren** liegen im Ergebnis um 0,41 Mio. € über der Planung. Die Verbesserungen finden sich insbesondere bei den Gebühreneinnahmen in den Bereichen Bauordnung (+0,31 Mio. €), Stadtbüro (+0,05 Mio. €) und Straßenrecht (+0,06 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich** ergeben sich in der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst (vgl. **Anlage 8**).

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Mieten und Pachten	860.750	891.250,00	917.343,59	+56.593,59	+6,57
Erträge aus dem Verkauf	1.072.700	1.089.555,00	1.317.429,09	+244.729,09	+22,81
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	173.800	174.950,00	121.146,93	-52.653,07	-30,30
Summe	2.107.250	2.155.755,00	2.355.919,61	+248.669,61	+11,80

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (+0,25 Mio. €) weichen positiv von der Haushaltsveranschlagung ab.

Die Mehrerträge (+0,06 Mio. €) bei den **Mieten und Pachten** ergeben sich insbesondere aus der Vermietung von Werbeflächen.

Die **Erträge aus Verkauf** erhöhen sich insbesondere aufgrund gestiegener Verkäufe im Bereich Forst (+0,21 Mio. €), die in Folge des Sturms Friederike entstanden sind. Den Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen (+0,21 Mio. €) gegenüber.

Die Mindererträge bei den **sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten** verteilen sich auf kleinere Beträge in verschiedenen Bereichen.

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Erstattungen vom Land	1.582.600	1.582.600,00	2.453.418,82	+870.818,82	+55,02
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	5.027.070	5.027.070,00	5.060.195,09	+33.125,09	+0,66
Erstattungen von Zweckverbänden	359.800	359.800,00	320.402,69	-39.397,31	-10,95
Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	2.676.930	2.682.122,85	2.713.646,46	+36.716,46	+1,37
Erstattungen von privaten Unternehmen	36.550	110.544,84	393.414,11	+356.864,11	+976,37
Erstattungen von übrigen Bereichen	358.020	358.052,34	205.718,09	-152.301,91	-42,54
Summe	10.040.970	10.120.190,03	11.146.795,26	+1.105.825,26	+11,01

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** zeigen sich gegenüber dem Ansatz Ergebnisverbesserungen von rd. 1,1 Mio. €.

Der Mehrertrag von rd. 0,87 Mio. € bei den **Erstattungen vom Land** resultiert zu 0,5 Mio. € aus Abfindungsbeträgen für Pensionslasten aufgrund von Dienstherrenwechseln von Beamten zur Stadt Arnsberg. Weitere Verbesserungen ergeben sich insbesondere im Bereich des Unterhaltsvorschusses (0,14 Mio. €), denen Mehraufwendungen gegenüber stehen.

Die **Erstattungen von privaten Unternehmen** liegen um 0,36 Mio. € über dem Planansatz. Dies ist insbesondere auf Erstattungen von Strom- und Gasabrechnungen für Vorjahre (+0,29 Mio. €) zurückzuführen.

Die Mindererträge bei den **Erstattungen von übrigen Bereichen** begründen sich in geringen Personalkostenerstattungen durch Krankenkassen z.B. bei Schwangerschaften.

7 Sonstige ordentliche Erträge					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Konzessionsabgaben	3.250.000	3.250.000,00	2.235.165,79	-1.014.834,21	-31,23
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0	0,00	380.104,03	+380.104,03	+100,00
Bußgelder	675.500	675.500,00	537.823,18	-137.676,82	-20,38
Zinserträge aus Gewerbesteuernachforderungen	300.000	300.000,00	357.049,00	+57.049,00	+19,02
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	543.330,94	1.008.662,50	+1.008.662,50	+100,00
Sonst. ordentliche Erträge	264.880	269.138,32	460.637,95	+195.757,95	+73,90
Erträge aus Versicherungserstattungen	7.000	168.849,35	176.363,15	+169.363,15	+2.419,47
Restsumme auf weiteren Konten	404.890	714.911,26	863.981,15	+459.091,15	+113,39
Summe	4.902.270	5.921.729,87	6.019.786,75	+1.117.516,75	+22,80

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** weichen mit +1,12 Mio. € von der Haushaltsveranschlagung von 4,90 Mio. € ab.

Bei den **Konzessionsabgaben** wird die Haushaltsplanung allerdings um 1,01 Mio. € verfehlt. Die Konzessionsabgaben stellen sich in Planung und Ergebnis wie folgt dar:

Konzessionabgaben	Planung	Ergebnis	Abweichung
Strom	2.400.000,00 €	2.282.770,71 €	- 117.229,29 €
Gas	400.000,00 €	348.653,55 €	- 51.346,45 €
Wasser Stadtwerke	423.000,00 €	- 423.000,00 €	- 846.000,00 €
Wasser Holzen	27.000,00 €	26.741,53 €	- 258,47 €
Summen	3.250.000,00 €	2.235.165,79 €	- 1.014.834,21 €

Die geringeren Konzessionsabgaben im Bereich Strom begründen sich insbesondere durch Tarifwechsel zu Drittanbietern (geringere Konzessionsabgabe) und durch konzessionsabgabefreie Eigenstromproduktion (Photovoltaik). Die negative Entwicklung der letzten Jahre setzte sich somit fort.

Die Konzessionsabgabe im Bereich Wasser konnte von der Stadtwerke Arnsberg GmbH – Wasserversorgung in 2018 nicht erwirtschaftet werden (-0,42 Mio. €). Zusätzlich wurde die Konzessionsabgabe 2017 aufgrund des tatsächlichen Ergebnisses 2017 mit ebenfalls 0,42 Mio. € abgesetzt.

Aus den allgemeinen Grundstücksverkäufen wurde in 2018 unter Berücksichtigung der Ausbuchung der Restbuchwerte ein Überschuss bei den **Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden** von 0,38 Mio. € erzielt.

Weitere Veränderungen i.H.v. rd. 1,01 Mio. € ergeben sich bei den **Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen**. Die folgenden sonstigen Rückstellungen und Instandhaltungsrückstellungen wurden in 2018 nicht mehr benötigt und ausgebucht:

- im Tiefbaubereich (rd. 394.000 €)
- im Personalkostenbereich (rd. 189.000 €)
- im Hochbaubereich (rd. 161.000 €)
- für Abrechnung von Leistungen der Stadtwerke für Vorjahre (75.000 €)
- in der Gebäudebewirtschaftung (rd. 68.000 €)

- für Hilfen zur Erziehung (rd. 61.000 €)
- für sonstige Bereiche (rd. 61.000 €)

Die Mehrerträge wurden insbesondere für die Bildung neuer Rückstellungen herangezogen.

Eine weitere Ergebnisverbesserung ergab sich aufgrund von Grundstücksregelungen im Rahmen von Umlegungen (+0,41 Mio. €), die in der Position **Restsumme auf weitere Konten** enthalten ist. Der Mehrertrag wurde für Mehraufwendungen (Rückstellungsbildung) im gleichen Umlegungsverfahren eingesetzt.

8 Aktivierte Eigenleistungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Aktivierte Eigenleistungen	710.000	710.000,00	689.269,78	-20.730,22	-2,92

Die **aktivierten Eigenleistungen** liegen im Ergebnis unter der Haushaltsplanung. Es handelt sich hier um Planungsleistungen städtischer Ingenieure bei der Herstellung oder Erweiterung von Infrastruktureinrichtungen und Gebäuden. Diese sind abhängig von den tatsächlichen Baumaßnahmen und deshalb schwer planbar. Eigenleistungen werden dem geschaffenen Vermögensgegenstand als Herstellungskosten zuge schlagen. Die Gegenbuchung erfolgt auf dem o.g. Ertragskonto.

9 Bestandsveränderungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Bestandsveränderungen	0	0,00	28.147,68	+28.147,68	+100,00

Es handelt sich um **Bestandsveränderungen** von Bankeinlagen (Schulkonten und sonstige Einlagen bürgerschaftliches Engagement).

Insgesamt ist bei den ordentlichen Erträgen bei einem Haushaltsansatz von 199,31 Mio. € ein tatsächliches Ergebnis von 209,75 Mio. € und somit eine Verbesserung von 10,44 Mio. € eingetreten (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).

3.2 Ordentliche Aufwendungen

11 Personalaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Dienstaufwendungen Beamte	9.323.600	9.324.837,50	9.731.115,40	+407.515,40	+4,37
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	28.273.000	28.703.354,85	27.760.386,62	-512.613,38	-1,81
Sonstige Personalaufwendungen (Honorarkräfte, Beihilfen, Sozialversicherungsbeiträge, etc.)	8.779.600	8.776.180,00	8.632.598,67	-147.001,33	-1,67
Zuführungen zu der Pensions- und Beihilferückstellung	3.380.100	3.380.100,00	5.918.076,00	+2.537.976,00	+75,09
Summe	49.756.300	50.184.472,35	52.042.176,69	+2.285.876,69	+4,59

Die **Personalaufwendungen** liegen mit 52,04 Mio. € rd. 2,29 Mio. € über der Haushaltsplanung. Dies begründet sich ausschließlich in den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen.

Die reinen **Dienstaufwendungen für die Beamten** und die **Dienstaufwendungen für die Tariflich Beschäftigten** liegen in Summe im Ergebnis geringfügig unter den durch den Sanierungsplan reduzierten Haushaltsansätzen 2018.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass das Ergebnis durch Mehraufwendungen für Urlaubs- und Mehrarbeitsstunden (0,26 Mio. €) belastet wurde. Darüber hinaus sind derzeit rd. 150 Widerspruchsverfahren zum Thema amtsangemessene Alimentation von Beamtinnen und Beamten aufgrund von verschiedenen Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichtes anhängig. Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche geltend gemacht werden können, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Insofern sind diese Verfahren ruhend gestellt. Die hierfür im Jahresabschluss gebildete Rückstellung über 0,5 Mio. € ist ursächlich für die Überschreitung der Haushaltsplanung bei den Dienstaufwendungen für Beamte (+0,41 Mio. €).

Die Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte liegen insgesamt rd. 0,51 Mio. € unter der Haushaltsplanung.

Bei den **sonstigen Personalaufwendungen** wurde der Ansatz geringfügig unterschritten, obwohl insgesamt Verschiebungen zu verzeichnen sind, wie z.B.: zusätzliche Rückstellungsbildungen für Beamte, die zu einem anderen Dienstherren gewechselt sind (+0,19 Mio. €), höhere Beihilfekosten (+0,13 Mio. €), niedrigere Sozialversicherungs- und Versorgungskassenbeiträge für die tariflich Beschäftigten (-0,44 Mio. €) und geringere Aufwendungen für Honorarkräfte (-0,03 Mio. €).

Bei den **Pensions- und Beihilferückstellungen** ergeben sich Mehraufwendungen i.H.v. 2,54 Mio. €. Diese sind im Zusammenhang bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zu bewerten. Da es auch hier zu Mehraufwendungen für vorgeschriebene Zuführungen kommt, liegen diese Aufwendungen deutlich über der Planung.

	Haushaltsplanung 2018		Jahresabschluss 2018		Veränderung Plan – Ist	
	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen
	€	€	€	€	€	€
Aktive Beamte	2.603.100	777.000	4.338.441	1.339.201	1.735.341	562.201
Versorgungsempfänger	-1.076.800	-88.000	-634.549	418.941	442.251	506.941
Summe	1.526.300	689.000	3.703.892	1.758.142	2.177.592	1.069.142
Gesamtsumme	2.215.300		5.462.034		3.246.734	

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen erfolgte mit dem fest vorgeschriebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Heubeck Richttafeln 2018 G. Insgesamt ergeben sich hierbei Mehraufwendungen i.H.v. von rd. 2,2 Mio. € (+143 %). Diese begründen sich insbesondere durch die aktualisierten Richttafeln und höhere Besoldungsanpassungen in 2018, die entsprechende Auswirkungen auf die Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten und die Versorgungsempfänger haben.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils. Die Steigerung um insgesamt 1,07 Mio. € (+155 %) gegenüber der Planung begründet sich durch die steigenden Krankheitskosten, die sich in den Wahrscheinlichkeitstafeln widerspiegeln. Diese Tafeln basieren hinsichtlich der Pflegeleistungen erstmals auf den seit dem 1.1.2017 geltenden Pflegegraden und bilden damit die durch die Ausweitungen der Pflegeleistungen deutlich gestiegenen Beihilfeausgaben ab (siehe auch P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen im Anhang zur Bilanz).

12 Versorgungsaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Versorgungskassenbeiträge für Versorgungsempfänger	3.728.200	3.728.200,00	4.029.743,22	+301.543,22	+8,09
Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger	682.000	682.000,00	705.340,08	+23.340,08	+3,42
Zuführung Rückstellungen für Versorgungsempfänger	0	0,00	338.287,00	+338.287,00	+100,00
Summe	4.410.200	4.410.200,00	5.073.370,30	+663.170,30	+15,04

Die **Versorgungsaufwendungen** steigen gegenüber der Planung um 0,66 Mio. €. Hiervon entfallen auf die **Versorgungskassenbeiträge** rd. 0,30 Mio. €. Statt einer ursprünglich geplanten Entnahme aus den Pensionsrückstellungen zu den Versorgungskassenbeiträgen von 1,08 Mio. € konnten nur Beträge i.H.v. rd. 0,63 Mio. € entnommen werden. Auch dies führte zu Mehraufwendungen. Darüber hinaus führen höhere Besoldungsanpassungen auch zu höheren Versorgungskassenbeiträgen.

Aufgrund der aktuellen Berechnungen der kommunalen Versorgungskasse konnten der Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger nicht wie geplant rd. 0,09 Mio. € bei den **Beihilfeaufwendungen** entnommen werden. Stattdessen mussten rd. 0,42 Mio. € zugeführt werden, was sich - unter Berücksichtigung von Erstattungsansprüchen - in der Position **Zuführung Rückstellungen für Versorgungsempfänger** widerspiegelt.

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Aufwendungen für Dienstleistungen	7.986.930	8.940.764,49	7.036.519,33	-950.410,67	-11,90
Erstattungen an die Technischen Dienste	6.565.000	6.565.000,00	7.028.619,11	+463.619,11	+7,06
Erstattungen an die Stadtentwässerung	2.836.500	2.836.500,00	2.825.729,01	-10.770,99	-0,38
Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke	2.405.140	2.780.551,53	2.686.557,47	281.417,47	+11,70
Schülerbeförderungskosten	1.905.000	1.905.000,00	1.865.349,30	-39.650,70	-2,08
Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	1.660.200	2.041.559,00	1.369.425,26	-290.774,74	-17,51
Gebäudereinigung	1.654.650	1.654.650,00	1.561.362,78	-93.287,22	-5,64
Gas/Öl	1.100.000	1.100.000,00	1.268.304,41	+168.304,41	+15,30
Strom	1.547.750	1.547.750,00	1.396.169,30	-151.580,70	-9,79
Erstattungen an Gemeinden	1.039.000	1.359.000,00	1.429.460,87	+390.460,87	+37,58
Erstattungen an die Stadtwerke	674.450	629.922,87	674.385,32	-64,68	-0,01
Softwarewartung	553.710	536.471,57	305.190,86	-248.519,14	-44,88
Lernmittel an Schulen	332.700	332.700,00	210.578,38	-122.121,62	-36,71
Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen	0	15.700,00	3.358.220,95	+3.358.220,95	+100,00
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	3.141.340	3.196.381,89	3.110.838,21	-30.501,79	-0,97
Summe	33.402.370	35.441.951,35	36.126.710,56	2.724.340,56	+8,16

Die größte Veränderung bei den **Sach- und Dienstleistungen** ergibt sich insbesondere bei den **Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen** mit rd. 3,36 Mio. €. Die Positionen beziehen sich hauptsächlich auf den Hochbaubereich (2,28 Mio. €) und den Tiefbaubereich (1,29 Mio. €). Die restriktiven Haushaltsplanungen im Rahmen der Haushaltssanierung der letzten Jahre haben zu erheblichen unterlassenen Instandhaltungen geführt. Diese sind im Jahresabschluss entsprechend zu passivieren. Der Schwerpunkt liegt dabei im Hochbaubereich bei den Grundschulen (1,19 Mio. €), weiterführenden Schulen (0,25 Mio. €), Sportanlagen (0,47 Mio. €) und Kindergärten (0,29 Mio. €). Der Tiefbaubereich bezieht sich auf die Verkehrsinfrastruktur (0,76 Mio. €), die Straßenbeleuchtung (0,24 Mio. €) und eine Gewässerverrohrung (0,29 Mio. €).

Die **Aufwendungen für Dienstleistungen** liegen um 0,95 Mio. € unter der Haushaltsplanung. Minderaufwendungen entstehen in den Bereichen der Tagespflege (-0,23 Mio. €), der pädagogischen Übermittagsbetreuung (-0,19 Mio. €), der Offenen Ganztagsbetreuung (-0,16 Mio. €) und Maßnahmen der Stadtentwicklung (-0,21 Mio. €) gegenüber. Die eingesparten Mittel der letzten beiden Bereiche werden überwiegend in 2019 benötigt und deshalb als Ermächtigungen übertragen. Weitere geringere Veränderungen verteilen sich auf eine Vielzahl weiterer Positionen.

Die Mehraufwendungen bei den **Erstattungen an die Technischen Dienste** (+0,46 Mio. €) ergeben sich insbesondere aus zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Forst (+0,21 Mio. €), Unterhaltung Gemeindestraßen (+0,17 Mio. €) und Friedhöfe (+0,05 Mio. €). Im Forstbereich stehen den Mehraufwendungen Mehrerträge gegenüber.

Die eingesparten Mittel bei der **Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens** (-0,29 Mio. €) wurden den Instandhaltungsrückstellungen für konkrete Maßnahmen zugeführt (vgl. **Anlage 4**, Punkt 3). Bei der **Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke** entstanden Mehraufwendungen von rd. 0,28 Mio. €.

Die Mehraufwendungen der **Erstattungen an Gemeinden** (+0,39 Mio. €) begründen sich fast vollständig in dem Bereich Hilfen zur Erziehung (+0,33 Mio. €). Zur Analyse des Budgets Hilfen zur Erziehung wird auf die Erläuterung bei 15 Transferaufwendungen verwiesen. Weitere Belastungen i.H.v. 0,06 Mio. € entstehen im Rettungsdienst (Erstattung für die Kreisleitstelle).

Bei der **Softwarewartung** entstanden Minderaufwendungen (-0,25 Mio. €) in den Bereichen Information und Kommunikation (Anschaffungen nach 2019 verschoben) und Personalkostenabrechnung (Verschiebung zu Dienstleistungen der Südwestfalen-IT).

In den **sonstigen Sach- und Dienstleistungen** werden alle anderen Aufwendungen dieser Ergebnisplanposition zusammengefasst. Weitere Veränderungen bei verschiedenen Aufwendungen führen insgesamt zu geringen Minderaufwendungen.

14 Bilanzielle Abschreibungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Abschreibungen auf Anlage- und Umlaufvermögen	15.445.700	15.445.700,00	15.317.996,53	-127.703,47	-0,83
Sonderabschreibungen (z.B. Restbuchwertausbuchungen auf Anlage- und Umlaufvermögen)	1.000.000	1.000.000,00	649.736,51	-350.263,49	-35,03
Summe	16.445.700	16.445.700,00	15.967.733,04	-477.966,96	-2,91

Die **bilanziellen Abschreibungen** liegen im Ergebnis um rd. 0,48 Mio. € unter der Veranschlagung.

Die geringen Abweichungen bei den regulären Abschreibungen (rd. -0,13 Mio. €) resultieren insbesondere aus späteren Investitionsaktivierungen.

Für die Sonderabschreibungen bei Ausbuchungen von Restbuchwerten des Anlagevermögens wurde im Haushalt ein Pauschalansatz von 1 Mio. € veranschlagt. Im Ergebnis wird dieser Betrag mit 0,65 Mio. € nicht vollständig benötigt. Im Anlagevermögen wird von der Haushaltsplanung im Hochbaubereich i.H.v. 0,4 Mio. € nur ein Betrag von 0,05 Mio. € benötigt. Im Tiefbaubereich liegt das Ergebnis aufgrund der Ausbuchung sanierungsbedürftiger Straßen mit 0,46 Mio. € ebenfalls unter der Haushaltsplanung (0,60 Mio. €). Diesen Aufwendungen stehen Erträge aus der Auflösung von zugehörigen Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen gegenüber.

Im Umlaufvermögen wurden Grundstücksverkäufe durchgeführt, bei denen der Bilanzwert über dem Verkaufserlös lag. Hieraus entstand ein Verlust i.H.v. 0,11 Mio. €.

15 Transferaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Kreisumlage	43.384.000	43.218.900,00	43.077.161,14	-306.838,86	-0,71
Gewerbsteuerumlage/ Fonds Deutsche Einheit	7.312.700	8.662.633,51	8.662.633,51	+1.349.933,51	+18,46
Soziale Leistungen außerhalb von Einrichtungen	4.268.000	4.757.000,00	4.714.421,24	+446.421,24	+10,46
Soziale Leistungen in Einrichtungen	7.713.800	7.910.420,00	7.905.096,14	+191.296,14	+2,48
Sonstige soziale Leistungen	5.505.000	5.561.868,42	3.766.120,57	-1.738.879,43	-31,59
Zuschüsse an übrige Bereiche	13.057.780	12.844.336,93	12.137.601,69	-920.178,31	-7,05
Zuschüsse an verbundene Unternehmen	2.588.700	2.598.700,00	2.588.900,67	+200,67	+0,01
Sonstige Transferaufwendungen	2.434.067	2.457.592,70	2.660.688,98	+226.621,98	+9,31
Summe	86.264.047	88.011.451,56	85.512.623,94	-751.423,06	-0,87

Die **Transferaufwendungen** liegen in Summe um 0,75 Mio. € unter den Haushaltsveranschlagungen.

Die **Kreisumlage** liegt um rd. 0,31 Mio. € unter dem Haushaltsansatz, da zum Zeitpunkt der Beschlussfassung zum Doppelhaushalt 2018/2019 der tatsächliche Kreisumlagehebesatz 2018 noch nicht bekannt war.

Die **Gewerbsteuerumlage und die Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit** werden nach den Ist-Einzahlungen der Gewerbesteuer abgerechnet, die um rd. 9,22 Mio. € über der Haushaltsplanung liegen. Daher steigen die Aufwendungen (+1,35 Mio. €) entsprechend an.

Die Mehraufwendungen im Bereich der **soziale Leistungen in Einrichtungen** (+0,19 Mio. €) entstanden im Bereich der Hilfen zur Erziehung (+0,22 Mio. €). Das Gesamtergebnis wird in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.

Die **sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen** liegen um 0,45 Mio. € ebenfalls über den Haushaltsansätzen. Auch hier entfällt ein Großteil auf die Hilfen zur Erziehung mit +0,17 Mio. € (vgl. nachfolgend Tabelle). Bei den Unterhaltsvorschussleistungen entstanden ebenfalls Mehraufwendungen i.H.v. 0,25 Mio. €. Der Zuschussbedarf des Budgets (0,78 Mio. €) für Unterhaltsvorschussleistungen liegt aufgrund von ebenfalls erzielten Mehrerträgen nur geringfügig über der Planung von 0,75 Mio. €.

Im Bereich der Hilfen zur Erziehung führen zusätzlich zu den genannten sozialen Leistungen bei den Kostenerstattungen an andere Träger (+0,33 Mio. €) gestiegene Personalaufwendungen (+0,1 Mio. €) insgesamt zu Mehraufwendungen im Budget Hilfen zur Erziehung i.H.v. 0,78 Mio. €. Zu diesen Mehraufwendungen kommen noch Mindererträge i.H.v. 0,35 Mio. € hinzu, so dass im Ergebnis der Zuschussbedarf insgesamt um 1,13 Mio. € ansteigt. Diese Entwicklung begründet sich in höheren Fallkosten und zusätzlichen Fällen.

Budget Hilfen zur Erziehung			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz Ansatz-Ergebnis
Erträge	2.224.300,00 €	1.869.382,74 €	-354.917,26 €
Aufwendungen	11.307.970,00 €	12.085.384,08 €	777.414,08 €
Zuschussbedarf	9.083.670,00 €	10.216.001,34 €	1.132.331,34 €

Die Minderaufwendungen bei den **sonstigen sozialen Leistungen** (-1,74 Mio. €) ergeben sich insbesondere bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Aufgrund des Rückgangs bei der Zuwanderung von Flüchtlingen wurden in 2018 rd. 1,85 Mio. € weniger an Hilfen aufgewendet. Diesen Minderaufwendungen stehen Mindererträge aus Landeszuweisungen gegenüber.

Insgesamt sinkt der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) gegenüber der Haushaltsplanung 2018. Hierzu wird auch auf die Analyse zu 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Bei den **Zuschüssen an übrige Bereiche** wurden 0,92 Mio. € weniger verausgabt. Dabei liegen die Zuschüsse insbesondere im Bereich der Kindergartenfinanzierung unter den Haushaltsplanungen (-0,87 Mio. €). Die Haushaltsansätze sind abhängig vom Buchungsverhalten der Eltern und damit schwer planbar. Den Minderaufwendungen stehen Mindererträge bei den Zuweisungen (-0,41 Mio. €) gegenüber.

Bei den **Zuschüssen an verbundene Unternehmen** handelt es sich um die Verlustzuweisungen an die Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH.

Die **sonstigen Transferaufwendungen** steigen insbesondere aufgrund gebildeter Rückstellungen (0,30 Mio. €) für zu erwartende Rückzahlungen an das Land nach dem KiBiz-Gesetz.

16 Sonstige ordentliche Aufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Leistungsbeteiligung Grundsicherung	2.079.500	2.079.500,00	1.830.037,00	-249.463,00	-12,00
Mieten und Pachten	1.007.100	1.198.032,27	1.145.871,13	+138.771,13	+13,78
Steueraufwendungen (Kapitalertrags- und Umsatzsteuer, Solidaritätszuschlag)	1.145.825	1.148.343,19	1.184.150,76	+38.325,76	+3,34
Aufwendungen für Versicherungen	938.080	937.820,00	929.083,26	-8.996,74	-0,96
Geschäftsaufwendungen	927.000	1.437.430,78	859.936,86	-67.063,14	-7,23
Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten	724.200	785.812,95	735.929,82	+11.729,82	+1,62
Post/Telekommunikation	515.450	515.450,00	422.020,71	-93.429,29	-18,13
Pauschalwertberichtigungen und Wertveränderung Umlaufvermögen	500.000	500.000,00	356.310,01	-143.689,99	-28,74
Geringwertige Vermögensgegenstände	157.230	226.217,99	87.554,73	-69.675,27	-44,31
Sonstige Rückstellungen	0	300.000,00	478.800,00	+478.800,00	+100,00
Ausbuchung Restbuchwerte Investitionszuschüsse	0	0,00	792.460,00	+792.460,00	+100,00
Übrige ordentliche Aufwendungen	1.620.430	1.938.992,87	1.552.564,45	-67.865,55	-4,19
Summe	9.614.815	11.067.600,05	10.374.718,73	+759.903,73	+7,90

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** liegen um -0,76 Mio. € über der Veranschlagung.

Eine Abweichung von rd. -0,25 Mio. € zeigt sich bei den **Leistungsbeteiligungen an der Grundsicherung**. Aufgrund des nach dem Haushaltsbeschluss der Stadt erfolgten Kreishaushaltsbeschlusses sank der Aufwand bereits um 0,08 Mio. €. Darüber hinaus zeichnete sich im Kreishaushalt bis zum Sommer 2018 eine deutliche Entlastung ab, so dass die Zahlung der August-Rate (0,17 Mio. €) erlassen wurde.

Die höheren **Mieten und Pachten** (rd. +0,14 Mio. €) begründen sich insbesondere in den Aufwendungen für die Übergangskindertagesstätte an der Petri-Schule in Hüsten und der Anmietung von Büroflächen für die Zwischenunterbringung der Verwaltung während der Sanierung des Gebäudes Altes Rathaus.

Die **Pauschalwertberichtigungen** und **Wertberichtigungen beim Umlaufvermögen** liegen um rd. 0,14 Mio. € unter der geplanten Pauschalveranschlagung. Der Ansatz ist schwer planbar.

Die nicht planbaren **Sonstigen Rückstellungen** wurden i.H.v. 0,41 Mio. € i.R. des Umlegungsverfahrens Stadtbruch und i.H.v. 0,07 Mio. € für Rückforderungen i.R. der Spitzabrechnung der Geschwindigkeitsüberwachungen durch den Hochsauerlandkreis gebildet.

Die ebenfalls nicht planbaren **Ausbuchungen von Restbuchwerten aus Investitionszuschüssen** (0,79 Mio. €) beziehen sich auf die städtischen Zuschüsse i.R.d Breitbandausbaus. Der Zuschuss an die Telekom für den Breitbandausbau, vornehmlich in den ländlichen Außenbereichen, i.H.v. rd. 792.500 € (hierzu spezielle Landesförderung i.H.v. 90 %), wurde nach Fertigstellung der Maßnahme ausgebucht. Den Aufwendungen steht somit im Ertrag die Auflösung der Sonderposten gegenüber. Die tatsächliche Haushaltsbelastung beläuft sich auf den 10%-igen städtischen Anteil (vgl. 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen).

Die Minderaufwendungen bei den **übrigen ordentlichen Aufwendungen** i.H.v. 0,07 Mio. € begründen sich in einer Vielzahl kleinerer Positionen.

Insgesamt schließen die Ordentlichen Aufwendungen bei einem Haushaltsansatz von 199,9 Mio. € mit einem Ergebnis von 205,1 Mio. € und somit einer Verschlechterung um rd. 5,2 Mio. € ab (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).

Das Ordentliche Ergebnis weist nach Summierung der Ertrags- und Aufwandspositionen einen Überschuss von rd. 4,6 Mio. € aus und ist somit um rd. 5,2 Mio. € positiver als die Planung, die einen Zuschussbedarf im Ordentlichen Ergebnis von 0,6 Mio. € vorsah.

4. Finanzergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Zinserträge von verbundenen Unternehmen	3.419.120	3.419.120,00	3.578.240,97	+159.120,97	+4,65
Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen	1.940.060	1.940.060,00	1.182.603,78	-757.456,22	-39,04
19 Summe Finanzerträge	5.359.180	5.359.180,00	4.760.844,75	-598.335,25	-11,16
Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite	1.100.000	1.100.000,00	974.573,89	-125.426,11	-11,40
Zinsaufwendungen für langfristige Kredite	3.207.520	3.101.420,00	2.898.283,22	-309.236,78	-9,64
20 Summe Zinsen u. sonstige Aufwendungen	4.307.520	4.201.420,00	3.872.857,11	-434.662,89	-10,09
21 Finanzergebnis	1.051.660	1.157.760,00	887.987,64	-163.672,36	-15,56

Das **Finanzergebnis** weist eine Verschlechterung von 0,16 Mio. € aus.

Die **Zinserträge von verbundenen Unternehmen** wurden um 0,16 Mio. € übertroffen. Verbesserungen ergeben sich bei der Verzinsung der gewährten Kredite der Stadtwerke Arnsberg GmbH, der Freizeitbad Arnsberg GmbH und der Wirtschaftsförderung GmbH mit insgesamt (+0,28 Mio. €) und der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (+0,07 Mio. €). Hierin enthalten sind auch die Zinserträge für die erstmals gewährten Ausleihungen für langfristige Kredite (Bilanz A.1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen). Mindererträge resultieren insbesondere aus der ausgefallenen Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste (-0,18 Mio. €).

Die **Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen** liegen um rd. 0,76 Mio. € unter der Haushaltsplanung. Dies begründet sich in der erheblich geringeren Gewinnablieferung der Stadtwerke Arnsberg GmbH für das Geschäftsjahr 2017 i.H.v. -0,76 Mio. €. In 2018 konnte die Sparkasse Arnsberg-Sundern wieder einen Gewinn (1,18 Mio. €) an die Stadt Arnsberg ausschütten.

Das Zinsniveau war auch in 2018 wieder sehr niedrig. Die **Zinsaufwendungen** liegen deshalb deutlich unter den Haushaltsveranschlagungen. Insgesamt konnten Zinseinsparungen i.H.v. rd. 0,43 Mio. € erzielt werden.

Bei den Zinsaufwendungen für Kassenkredite konnten im Ergebnis 0,13 Mio. € eingespart werden. Die Ursachen liegen in dem niedrigen Zinsniveau im kurzfristigen Bereich und in der Reduzierung des Kassenkreditvolumens.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite (über Darlehen oder Derivate) sinken um 0,31 Mio. €. Hier liegen die Ursachen im Zinsniveau und in noch nicht in Anspruch genommenen Krediten.

Insgesamt fällt das Finanzergebnis trotz der geringeren Zinsbelastungen aufgrund der geringeren Gewinnablieferungen der Stadtwerke Arnsberg GmbH mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 0,16 Mio. € negativ aus.

5. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
18 Ordentliches Ergebnis	-584.835	-5.083.190,68	4.657.165,49	+5.242.000,49	+896,32
21 Finanzergebnis	1.051.660	1.157.760,00	887.987,64	-163.672,36	-15,56
22 Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	466.825	-3.925.430,68	5.545.153,13	+5.078.328,13	+1.087,84

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Überschuss von 5,55 Mio. € um rd. 5,08 Mio. € besser ab, als die Haushaltsplanung mit einem Überschuss von 0,47 Mio. € vorsah.

Hierbei ist auch die in 2018 erhaltene Stärkungspakthilfe des Landes zu beachten. Ohne diese wäre das Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit um rd. 4,84 Mio. € schlechter ausgefallen und läge damit bei einem positiven Ergebnis von rd. +0,71 Mio. €.

6. Außerordentliches Ergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
23 Außerordentliche Erträge	0	0,00	861.943,00	+861.943,00	+100,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00	+0,00	+0,00
25 Außerordentliches Ergebnis	0	0,00	861.943,00	+861.943,00	+100,00

Die Stadt Arnsberg hat in 2017 mit der Ersten Abwicklungsanstalt (EAA, als Rechtsnachfolger der WestLB) einen außergerichtlichen Vergleich für die seit 2001 gehandelten Derivate-Geschäfte abgeschlossen.

Die Umsetzung des Vergleichs führte im Jahresabschluss 2017 zu einem einmaligen außerordentlichen Ertrag i.H.v. rd. 9,2 Mio. €. Im Jahresabschluss 2018 kann die im Jahresabschluss 2017 letztmalig gebildete Rückstellung für ein Geschäft i.H.v. 0,86 Mio. € in den außerordentlichen Ertrag aufgelöst werden.

7. Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2018

7.1 Grundsätzliches

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und muss deshalb einen Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsplan aufstellen, der gem. § 6 Abs. 3 jährlich fortzuschreiben ist. Die Fortschreibung 2018 wurde am 28.11.2017 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, fristgerecht der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 21.12.2017 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 74 Maßnahmen, von denen sich 55 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 19 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2018 Maßnahmen i.H.v. insgesamt 17.132.614 € vor.

7.2 Ergebnis der Maßnahmenumsetzung 2018

Im Rahmen der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes kam es zu positiven und negativen Abweichungen. Die Planung i.H.v. 17.132.614 € konnte im Gesamtergebnis mit 19.492.754 € um 2.360.140 € erheblich übertroffen werden.

Die Umsetzung der einzelnen Maßnahmen kann der Übersicht in **Anlage 11** entnommen werden.

7.3 Zusätzliche Informationen zu einzelnen Sanierungsplanmaßnahmen

Nachfolgend werden Abweichungen erläutert bzw. wichtige Zusatzinformationen zu einzelnen Maßnahmen gegeben. Alle anderen, hier nicht näher aufgeführten Maßnahmen, wurden entsprechend der Vorgaben des Sanierungsplanes umgesetzt.

Teil I Aufwandsreduzierungen:

Maßnahme I-15 Stadtwerke Arnsberg GmbH /

Maßnahme II-5 Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke

Das geplante Jahresergebnis der Stadtwerke 2017 konnte im Jahresabschluss nicht erzielt werden. Auch in 2019 und 2020 kann die Sanierungsplanmaßnahme voraussichtlich nicht wie geplant umgesetzt werden. Die Maßnahme wurde im Rahmen der Fortschreibung des Sanierungsplans 2019 angepasst.

Maßnahme I-26 Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen

Der tatsächliche durchschnittliche Zinssatz liegt in 2018 bei rd. 1,0 %. Die Planung nach dem Sanierungsplan 2012 ging von einem Zinssatz von 3,5 % aus. Da die nicht benötigten Zinsen ebenfalls eingespart wurden, wird eine Ersparnis von 859.072 € erreicht. Das Einsparziel von 480.000 € konnte somit um 379.072 € übertroffen werden.

Maßnahme I-27 Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3

In den Haushaltsjahren 2012, 2013 und 2014 erfolgten trotz der Einplanung keine Kreditaufnahmen. In 2015 und 2016 erfolgte eine Kreditaufnahme für die Investitionen in den Sekundarschulen, die jedoch vollständig über die Schul-/Bildungspauschale finanziert wird. Des Weiteren wurde in 2016 ein Kredit für die Herrichtung einer Flüchtlingsunterkunft aufgenommen. In 2017 wurden nur Kredite für die Investitionen in den Sekundarschulen i.H.v. 6,7 Mio. € aufgenommen, die ebenfalls über die Schul-/Bildungspauschale

finanziert werden. In 2018 wurden erneut Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen, deren Zins- und Tilgungsleistungen über die Schul- und Bildungspauschale finanziert werden. Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt. Die tatsächliche Einsparung lag um 315.365 € über der Planung.

Maßnahme I-30 Reduzierung der Kosten der Unterkunft

Am 11.08.2015 entschied das OVG Münster, dass der Hochsauerlandkreis verpflichtet ist, eine Satzung über einen Härteausgleich im Sinne des § 5 Abs. 5 AG SGB II NRW zu erlassen. Der Hochsauerlandkreis hat als Härteausgleich wieder die frühere 25%-Regelung eingeführt. Aufgrund der insgesamt gesunkenen Beteiligungsbeträge wird der städtische Haushalt in 2018 um rd. 1,05 Mio. € entlastet.

Maßnahme I-32 Reduzierung der Kosten der Unterkunft

Durch den Erfolg der Sanierungsplanmaßnahme I-30 muss die Einsparvorgabe für die Maßnahme I-32 neu bewertet werden. Durch die Absenkung des direkten städtischen Anteils an den Kosten der Unterkunft von 50 % auf 25 % kann der Einsparerfolg auch nur noch die Hälfte der bisherigen Vorgabe betragen. Im Durchschnitt der Jahre 2012-2015 lag die Kostenbeteiligung bei rd. 4,78 Mio. €. Hierauf bezog sich die Einsparvorgabe von 200.000 €, also rd. 4,18 %. Durch die Wiedereinführung des Härteausgleichs und die Absenkung der kommunalen Beteiligung auf 25 % sank die Zahlung 2016 auf 2,35 Mio. €. Eine Einsparvorgabe von 200.000 € würde prozentual unrealistische 8,51 % bedeuten.

Die Maßnahme wurde daher i.R.d. der Fortschreibung 2018 angepasst. Die Sanierungsplanvorgabe i.H.v. 100.000 € wurde in der Haushaltsplanung bereits berücksichtigt. Zusätzlich ergibt sich eine Einsparung durch die Aussetzung der August-Abschlagszahlung durch den HSK. Insgesamt beläuft sich die Einsparung auf 266.367 €.

Teil II Ertragssteigerungen:

Maßnahme II-1 Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze

In 2018 konnte das Sanierungsplanziel um 265.360 € übertroffen werden.

Maßnahme II-7 Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung

Die Maßnahme entwickelt sich sehr positiv. Der Erfolg muss im Vergleich der bisherigen Berechnung (Eigenkapital x Zinssatz) und der neuen, durch die GPA optimierten Berechnung, ermittelt werden. Ursprünglich lag die Verzinsung bei einem Zinssatz von 6,9 % bei 2.437.100 €. Ohne die Umsetzung der Maßnahme hätte sie in 2018 bei dem Zinssatz von 6,27 % (pflichtige Reduzierung) bei 2.214.600 € gelegen. Tatsächlich belief sich die Eigenkapitalverzinsung in 2018 auf 3.168.300 €. Somit liegt der Erfolg bei 953.700 € und damit um 580.700 € höher als die Planung.

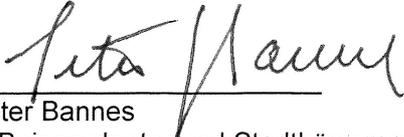
Maßnahme II-17a Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung

In 2018 konnte das Sanierungsplanziel um 434.000 € übertroffen werden. Ein Grund hierfür ist die sehr positive Entwicklung der Gewerbesteuereinnahmen in 2018.

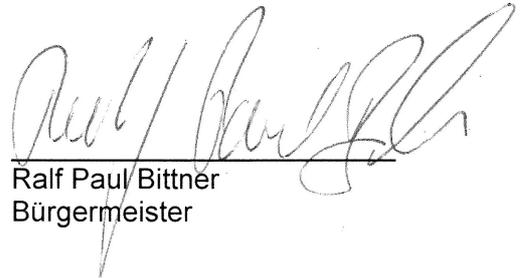
Arnsberg, den 29.05.2019

Aufgestellt:

Bestätigt:



Peter Bannes
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer



Ralf Paul Bittner
Bürgermeister

Anlagenspiegel 2018

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten in €				Abschreibungen in €			Buchwert in €	
	1 Stand am 31.12.2017	2 Zugänge im HH- Jahr 2018	3 Abgänge im HH- Jahr 2018	4 Umbuch- ungen im HH-Jahr 2018	5 Abschreib- ungen im HH-Jahr 2018	6 Zuschreib- ungen im HH-Jahr 2018	7 kumulierte Abschreib- ungen (auch aus Vor- jahren) ¹⁾	8 am 31.12.2018	9 am 31.12.2017
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.392.578,17	90.095,72	-3225,5	99.543,50	124.236,02	0	1.225.083,89	353.908,00	290.111,00
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht									
2.1.1 Grünflächen	61.851.316,11	100.387,80	-111.911,10	1.570.555,36	935.306,34	0	10.426.571,38	52.983.776,79	52.360.051,07
2.1.2 Ackerland	487.746,94	0	-98.693,45	0	0	0	0	389.053,49	487.746,94
2.1.3 Wald, Forsten	27.405.497,00	0	0	0	0	0	0	27.405.497,00	27.405.497,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.607.711,37	1.006.224,79	-182.157,29	-37.800,60	0	0	0	8.393.978,27	7.607.711,37
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	15.128.112,38	3.570,00	0	-45.925,02	421.812,38	0	3.351.413,91	11.734.343,45	12.137.622,85
2.2.2 Schulen	154.991.291,30	5.667,02	0	1.903.786,21	3.819.154,23	0	36.753.042,63	120.147.701,90	122.057.402,90
2.2.3 Wohnbauten	1.309.396,01	0	0	0	18.529,00	0	203.827,01	1.105.569,00	1.124.098,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	73.108.552,38	2,00	-142.690,00	1.165.121,36	1.935.374,28	0	20.181.807,30	53.949.178,44	54.786.802,86
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	41.887.191,55	86.679,84	-470.809,50	209.386,67	0	0	0	41.712.448,56	41.887.191,55
2.3.2 Brücken und Tunnel	33.530.375,97	-16.310,00	0	261.700,92	718.490,92	0	7.346.671,89	26.429.095,00	26.902.195,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	365.804,00	0	0	0	8.710,00	0	95.810,00	269.994,00	278.704,00
2.3.5 Streckennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	181.327.402,92	132.921,75	-1.406.279,77	8.971.244,52	5.138.901,89	0	57.814.214,31	131.211.075,11	128.077.310,11
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	11.825.740,84	13.230,42	0	747.839,17	274.530,59	0	2.611.432,43	9.975.378,00	9.488.839,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.037.064,20	0	0	0	50.396,00	0	549.905,20	1.487.159,00	1.537.555,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.811.100,56	459,90	0	0	6.999,00	0	53.138,60	2.758.421,86	2.764.960,96
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.227.484,81	85.182,38	-157.117,36	891.786,45	496.685,83	0	3.029.770,28	5.017.566,00	4.540.253,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.686.089,06	1.040.989,88	-121.671,20	454.827,56	1.312.143,36	0	9.647.513,93	8.412.721,37	8.232.593,13
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.997.944,23	20.319.717,05	-756.632,46	-16.192.066,10	0	0	0	13.368.962,72	9.997.944,23
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	60.436.566,65	149.614,71	0	0	0	0	0	60.586.181,36	60.436.566,65
3.2 Beteiligungen	924.585,49	3.236,51	0	0	0	0	0	927.822,00	924.585,49
3.3 Sondervermögen	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	652.239,54	341.323,57	0	0	0	0	0	993.563,11	652.239,54
3.5 Ausleihungen									
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	561.133,99	7.608.024,97	-187.638,33	0	0	0	0	7.981.520,63	561.133,99
Summen	713.552.925,47	30.971.018,31	-3.638.825,96	0,00	15.261.269,84	0,00	153.290.202,76	587.594.915,06	574.539.115,64

¹⁾ Die Spalte 7 "Kumulierte Abschreibungen" enthält nur die ordentliche Abschreibung des Jahres, d.h. nicht die Abschreibung von unterjährig abgegangenen Vermögensgegenständen.

Forderungsspiegel zum 31.12.2018

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017
	€	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	€
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	11.360.075,09	11.338.360,86	21.714,23	0,00	7.994.774,69
1.1 Gebühren	586.490,38	586.490,38	0,00	0,00	738.164,54
1.2 Beiträge	747.970,04	726.813,86	21.156,18	0,00	963.898,80
1.3 Steuern	747.598,01	747.598,01	0,00	0,00	633.237,52
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	4.116.434,63	4.116.434,63	0,00	0,00	1.340.416,66
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.161.582,03	5.161.023,98	558,05	0,00	4.319.057,17
2. Privatrechtliche Forderungen	25.710.513,88	25.710.513,88	0,00	0,00	23.027.763,86
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	876.762,23	876.762,23	0,00	0,00	678.551,41
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	418.400,59	418.400,59	0,00	0,00	596.005,90
2.3 gegen verbundene Unternehmen	22.285.463,99	22.285.463,99	0,00	0,00	20.191.571,67
2.4 gegen Beteiligungen	2.549,03	2.549,03	0,00	0,00	126.834,68
2.5 gegen Sondervermögen	2.127.338,04	2.127.338,04	0,00	0,00	1.434.800,20
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	2.004,72
4. Summe aller Forderungen	37.070.588,97	37.048.874,74	21.714,23	0,00	31.024.543,27

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2018

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. 2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	90.861.945,20	308.964,63	6.949.609,15	83.603.371,42	83.886.161,39
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	90.861.945,20	308.964,63	6.949.609,15	83.603.371,42	83.886.161,39
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	90.861.945,20	308.964,63	6.949.609,15	83.603.371,42	83.886.161,39
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite)	114.275.761,29	37.275.761,29	26.000.000,00	51.000.000,00	112.897.528,49
3.1 vom öffentlichen Bereich	7.293.761,29	7.293.761,29	0,00	0,00	1.154.528,49
3.2 vom privaten Kreditmarkt	106.982.000,00	29.982.000,00	26.000.000,00	51.000.000,00	111.743.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	18.982,29	0,00	18.982,29	0,00	23.979,91
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.312.263,99	4.312.263,99	0,00	0,00	3.467.302,80
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.203.629,60	1.203.629,60	0,00	0,00	2.158.665,02
7. Sonstige Verbindlichkeiten	13.488.984,10	13.488.984,10	0,00	0,00	9.162.785,72
8. Erhaltene Anzahlungen	9.450.296,23	9.450.296,23	0,00	0,00	10.490.463,56
9. Summe aller Verbindlichkeiten	233.611.862,70	66.039.899,84	32.968.591,44	134.603.371,42	222.086.886,89
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Einzelaufstellung dazu in Anlage 6)					
Bürgschaften	78.449.121,42				75.696.212,92
Patronatserklärungen	5.048.082,33				5.149.320,53

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2018 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
1.	PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN				<i>nur hier: Umbuchungen</i>	
	Pensionsrückstellung aktive Beamte	39.627.272,00	0,00	4.338.441,00	-3.004.051,00	40.961.662,00
	Beihilferückstellung aktive Beamte	11.077.160,00	0,00	1.339.201,00	-802.098,00	11.614.263,00
	Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	37.975.703,00	-634.549,00	0,00	3.004.051,00	40.345.205,00
	Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	13.132.487,00	0,00	418.941,00	802.098,00	14.353.526,00
	Summe Pensionsrückstellungen	101.812.622,00	-634.549,00	6.096.583,00	0,00	107.274.656,00
2.	RÜCKSTELLUNGEN FÜR DEPONIE UND ALTLASTEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	INSTANDHALTUNGS-RÜCKSTELLUNGEN					
	HOCHBAU					
	Asylbewerberunterkünfte					
	In den Oeren 5a, Oeventrop					
	Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen	64.456,96	-20.330,30	40.000,00	-44.126,66	40.000,00
	Berliner Platz 4a, Hüsten					
	Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	Schleifmühlenweg 3, Neheim					
	Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen	122.799,90	-113.737,46	0,00	0,00	9.062,44
	Kulturhäuser					
	Sauerlandtheater, Arnberg					
	Reparatur des Entwässerungskanals; Erneuerung des behindertengerechten Zugangs, der Verglasung und der Saalbeleuchtung;	146.000,00	-40.460,00	0,00	-8.000,00	97.540,00
	Erneuerung der Schließanlage und der Löschwassereinspeisung; Betonsanierung; Erhöhung/Stabilisierung der Geländer; Erneuerung der Parkett- u. Teppichböden, der Bühnenscheinwerfer und der Fuchtwegen an der Ostseite; Reparatur der Außenstufenanlagen; Sanierung der Gehörlosen-Mithörschleife; Innenanstrich	42.665,87	-22.000,00	0,00	-6.000,00	14.665,87
	Bürgerhaus Moosfelde					
	Sanierung der Sanitäranlagen und des Flurgeländers; Instandsetzung Flachdach; Elektro- und Malerarbeiten; Pflasterarbeiten im Außengelände	270.000,00	-30.089,25	0,00	-30.000,00	209.910,75
	Feuerwehrrätehäuser					
	Feuerwehrgebäude allgemein					
	Sanierung und Instandsetzung	90.000,00	-9.779,63	0,00	0,00	80.220,37
	Müschede					
	Erneuerung der Haustore	12.000,00	-10.610,04	0,00	-1.389,96	0,00
	Wennigloh					
	Dachsanierung	60.000,00	-43.981,38	0,00	-16.018,62	0,00
	Breitenbruch					
	Komplettsanierungen	150.000,00	0,00	50.000,00	0,00	200.000,00
	Holzen					
	Erneuerung der Sanitärräume	50.000,00	-39.245,77	0,00	-10.754,23	0,00
	Voßwinkel					
	Erneuerung Fenster und Türen	40.000,00	-33.981,56	0,00	-6.018,44	0,00
	Jugendheime					
	Wennigloh					
	Erneuerung Fenster und Türen	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00
	Kindergärten					
	Kindertagesstätte Zipfelmütze, Neheim					
	Sanierung Außenputz; Erneuerung von Bodenbelägen	85.000,00	-38.445,03	20.000,00	0,00	66.554,97
	Kindergarten Rumbeck					
	Teilfassadensanierung	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	Kindergarten Holzen					
	Sanierung Flur- und Gruppenraum	30.000,00	-27.292,15	0,00	0,00	2.707,85
	Kindergarten Twiete, Arbsberg					
	Erneuerung Heizung	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	Kindergarten Wennigloh					
	Sanierung Toilettenanlage, Bodenfliesen; Dachreparatur; Fenstererneuerung	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00

Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2018 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	Kindergarten Krähenneest; Herdringen Erneuerung Fenster OG, Sonnen-, Wärmeschutz und Schallschutzmaßnahmen	0,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
	Kindertagesstätte Bruchhausen Fußbodenerneuerung	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
	Kindertagesstätte "Villa Kunterbunt", Neheim Sanierung Dachstuhl, Rauchmelderaustausch	0,00	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
	Grundschulen					
	Reparatur Schultafeln	4.119,21	-4.119,21	0,00	0,00	0,00
	GS Bergheim Sanierung Toilettenanlagen	17.093,78	-810,28	0,00	-16.283,50	0,00
	Außenanstrich und Sanierung Toilettenanlage Anbau, Akustik + Beleuchtung Klassenräume, Innenanstrich Flure Alt- und Anbau	190.895,00	0,00	0,00		190.895,00
	GS Moosfelde	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
	Sanierung Toilettenanlagen;	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
	Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
	GS Birkenpfad, Arnsberg Brandschutzmaßnahmen	7.474,40	-4.912,31	0,00	-2.562,09	0,00
	GS Müschede	92.400,00	-92.400,00	0,00	0,00	0,00
	Dachsanierung;					
	Erweiterung Dachsanierung;	42.264,96	-42.264,96	0,00	0,00	0,00
	Sanierung Entwässerungsleitung;	30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00
	Malerarbeiten; Schalldämpfende Maßnahmen in Flur/Treppenhaus/OGS-Räume	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
	GS-Verbund Regenbogen - Schreppenberg, Arnsberg Restarbeiten Betonsanierung, Fassadensanierung, Dämmung;	24.820,00	-16.339,23	0,00	0,00	8.480,77
	Reparatur von Wandrissen in der Fassade;	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	Sanierung Lehrertoiletten; Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	0,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
	GS-Verbund Regenbogen - Niedereimer Erneuerung Fußböden, Malerarbeiten; Sanierung Toilettenanlagen (innen/außen) und Decken	0,00	0,00	93.767,00	0,00	93.767,00
	GS Adolf-Sauer, Arnsberg	26.932,08	-26.932,08	0,00	0,00	0,00
	Erneuerung Sonnenschutz;					
	Dach- und Fenstersanierung;	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
	Sanierung von Toilettenanlagen; Malerarbeiten	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	GS St. Urbanus Voßwinkel	150.000,00	-4.487,19	0,00	0,00	145.512,81
	Austausch Glasbausteine Fassade;					
	Erneuerung Sonnenschutz;	15.594,18	-15.594,18	0,00	0,00	0,00
	Austausch Innentüren	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
	GS Johannes, Arnsberg	98.900,00	0,00	0,00	0,00	98.900,00
	Diverse Sanierungen im Verwaltungstrakt (Elektro-, Sanitär-, Malerarbeiten, etc.); Sanierung Toilettenanlage EG im Hauptgebäude					
	GS Oeventrop	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	Sanierung Abhangdecken in zwei Klassenräumen;					
	Diverse Sanierungsarbeiten	0,00	0,00	165.000,00	0,00	165.000,00
	GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Herdringen Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
	GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Holzen Beseitigung Feuchtigkeitsschaden Mehrzweckraum;	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	0,00	0,00	83.000,00	0,00	83.000,00
	GS Müggenberg-Rusch, Neheim Sanierung von Toilettenanlagen, Akustik + Beleuchtung in Klassenräumen, Geschossdecken und -böden, Flurbeleuchtung	130.740,00	0,00	0,00	0,00	130.740,00
	GS Graf-Gottfried, Neheim Sanierung Toilettenanlagen, Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	108.000,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00
	GS St. Michael, Neheim Sanierung Fußböden, Steckdosen, Beleuchtung Schulhof, Waschbecken in Klassenräumen	57.550,41	0,00	87.449,59	0,00	145.000,00

Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2018 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	GS Röhrschule, Hüsten Erneuerung von 2 Toiletten	8.002,18	-8.002,18	0,00	0,00	0,00
	Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	0,00	0,00	56.000,00	0,00	56.000,00
	GS Mühlenberg Sanierung Toilettenanlagen; Malerarbeiten; Fußbödenausbesserung	0,00	0,00	161.000,00	0,00	161.000,00
	GS Bruchhausen Einbau Akustikdecken einschl. Beleuchtung im OGS Gruppenraum und Computerraum Altbau; Malerarbeiten	0,00	0,00	73.000,00	0,00	73.000,00
	Weiterführende Schulen Reparatur Schultafeln	14.960,29	-14.960,29	0,00	0,00	0,00
	Hauptschulen HS Grimmeschule, Neheim Erneuerung Schließanlage und Akustikdecken; Sanierung Lehrertoiletten; Teilfassadensanierung Altbau Reparatur Brandmeldeanlage	87.000,00 7.829,93	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	87.000,00 7.829,93
	Realschulen Realschule Hüsten Anstrich von Klassenräumen; Boden- und Deckensanierung	312.395,15	-32.295,70	247.604,85	0,00	527.704,30
	Gymnasien Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten Sanierung Trafostation (GGG-Gebäude); Erneuerung von Klassenraumtüren, Akustikdecken und Deckensanierung; Sanierung Außenschließanlage, Innentoiletten, Akustikdecken; Malerarbeiten; Ertüchtigung ELA-Anlage Kulturzentrum (Franz-Stock-Gymnasium), Hüsten Reparatur Bühnentechnik; Erneuerung von Dachrandabdeckungen, Dachrinnen, Fallrohren sowie Löschwasserversorgung und Feuerlöscheinrichtungen; Teilerneuerung Scheinwerfer Schulaula	37.000,00 460.000,00 65.847,91 60.000,00	-7.000,00 -50.019,07 -1.660,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	30.000,00 409.980,93 64.187,91 60.000,00
	Sauerlandkolleg, Hüsten Erneuerung der Schließanlage und der Parkplatzbeleuchtung;	25.000,00	-16.052,19	0,00	-947,81	8.000,00
	Einbau elektroakustische Anlage; Sanierung Lehrertoilette	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Gymnasium Laurentianum, Arnsberg Sanierung Trafostation; Dachsanierung Hausmeisterwohnung; Statische Ertüchtigung eines befahrbaren Versorgungsschachtes	90.000,00 35.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	90.000,00 35.000,00
	Förderschulen Fröbelschule, Arnsberg Abdichtung und Isolierung Kelleraußenmauerwerk; Innensanierung	188.598,00	0,00	0,00	0,00	188.598,00
	Sportheime Müschede Sanierung der Duschen	17.000,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00
	Sportanlagen Überprüfung Flutlichtmasten auf Sportplätzen	0,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00
	Sporthalle Oeventrop Austausch von Dachrinnen; Brandschutzmaßnahmen; Erneuerung Heizungsanlage	9.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 30.000,00	0,00 0,00	9.000,00 30.000,00
	Kleine Turnhalle Oeventrop Sanierung von Umkleiden und Toiletten	37.000,00	-7.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Turnhalle Rumbecker Holz, Hüsten Reparatur der Wasserversorgung in den Sanitärräumen; Teilflächen-Dachdämmung	21.426,56	-349,86	0,00	0,00	21.076,70
	Sporthalle Große Wiese, Hüsten Technische Sanierung (Lüftung, LED, Mess-, Steuer- und Regeltechnik, Elektro/Brandschutz); Dachreparatur	340.000,00 0,00	-25.889,76 0,00	230.000,00 20.000,00	0,00 0,00	544.110,24 20.000,00
	Sporthalle Binnerfeld, Neheim Technische Sanierung (Lüftung, Wärme- und Warmwassererzeugung, LED, Mess-, Steuer- und Regeltechnik)	370.000,00	-370.000,00	72.000,00	0,00	72.000,00
	Turnhalle Schreppenberg, Arnsberg Dachsanierung; Erneuerung Wärmeerzeugung	210.000,00	-145.287,64	0,00	0,00	64.712,36

Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2018 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	Stadion Große Wiese, Hüsten Anstich Mehrzweckraum; Erneuerung Fußböden und Fenster	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
	Freibad Neheim Erneuerung der Absorberanlage	0,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
	Verwaltungsgebäude					
	Rathaus, Rathausplatz 1, Hüsten Sanierung der Besuchertoiletten EG und 1. OG	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Dicke Hecke 40, Hüsten Erneuerung der Außentreppe	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	Stadtbüro Arnsberg Erneuerung von Bodenbelägen	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
	Wohngebäude					
	Berliner Platz 1, Hüsten Dachsanierung	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
	Sonstige					
	ehem. Hauptschule Oeventrop Umnutzungsmaßnahmen zum Bürgerzentrum	61.685,57	0,00	0,00	0,00	61.685,57
	Wiederkehrende Prüfungen für Lüftungs-, Feststell- und Blitzschutzanlagen	17.643,07	0,00	0,00	0,00	17.643,07
	Stückgutabfertigung Bahnhof Neheim-Hüsten Sanierung Dach und Heizungsanlage	550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00
	Lichthaus am Kloster Wedinghausen Sanierung Bodenbeleuchtung	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	Arkaden Neheimer Markt Instandhaltungsmaßnahmen	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	Zwischensumme Hochbau	5.890.193,22	-1.367.427,45	2.283.821,44	-161.100,37	6.645.486,84
	TIEFBAU					
	Werksbrücke, Arnsberg	50.545,94	-29.815,67	0,00	0,00	20.730,27
	Möhnestraße, Neheim	125.200,00	-293,58	0,00	0,00	124.906,42
	Hellefelder Straße, Arnsberg	456.334,45	-456.334,45	100.000,00	0,00	100.000,00
	Klosterstraße, Arnsberg	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
	Neumarkt, Arnsberg	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Marktstraße, Hüsten	160.000,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00
	Straßeneinläufe	22.917,06	0,00	0,00	0,00	22.917,06
	Plastersanierung Hauptstraße, Neheim	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	Deckenerneuerung Felsenweg, Neheim	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00
	Kleine Schobbostraße, Neheim	2.661,30	-2.661,30	0,00	0,00	0,00
	Brücke Alte Molkerei, Hüsten	11.500,00	-2.550,91	0,00	-8.949,09	0,00
	Wiedenbergbrücke, Neheim	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00
	Eichholzbrücke, Arnsberg	25.000,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00
	Schloßbergbrücke, Arnsberg	160.170,00	0,00	58.515,24	0,00	218.685,24
	Dinscheder Brücke, Oeventrop	50.000,00	-13.915,92	0,00	0,00	36.084,08
	Marienbrücke, Arnsberg	20.000,00	0,00	30.000,00	0,00	50.000,00
	Bieberbrücke, Holzen	20.000,00	-13.799,40	0,00	-6.200,60	0,00
	Zufahrt Firma Pfeleiderer, Bruchhausen	8.500,00	-8.500,00	0,00	0,00	0,00
	Radweg Sportplatz Bruchhausen	24.279,04	-20.344,01	0,00	-3.935,03	0,00
	diverse Schlaglochbeseitigungen und abgesackte Straßeneinläufe	100.000,00	-99.812,05	100.000,00	-187,95	100.000,00
	Einmündung kleine Schobbostraße, Neheim	75.000,00	0,00	50.000,00	0,00	125.000,00
	Fahrbahn Engelbertstraße, Neheim	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	Jahnallee, Neheim	350.000,00	0,00	0,00	-350.000,00	0,00
	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	0,00	0,00	240.000,00	0,00	240.000,00
	Radweg Kloster Wedinghausen, Arnsberg	0,00	0,00	16.778,98	0,00	16.778,98
	Absturzsicherung Filscheid, Oeventrop	0,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00
	Burgstraße, Neheim	0,00	0,00	126.000,00	0,00	126.000,00
	Am Spring, Neheim	0,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
	Blumenstraße, Neheim	0,00	0,00	78.000,00	0,00	78.000,00
	In der Sohle, Neheim	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
	Auf dem Höggen/Wilhelmstraße, Voßwinkel	0,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00
	Sanierung Gewässererrohrung im Bereich Moosfelder Ring, Neheim	0,00	0,00	285.000,00	0,00	285.000,00
	Zwischensumme Tiefbau	2.487.107,79	-658.027,29	1.288.294,22	-394.272,67	2.723.102,05

Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2018 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	Sonstige Instandhaltungsrückstellungen					
	Untersuchung/Gefährdungsabschätzung Neutrakippe Bergheim	20.000,00	-9.105,29	1.105,29	0,00	12.000,00
	Restaurierung und Entsäuerung von Archivgut	6.385,16	0,00	10.000,00	0,00	16.385,16
	Untersuchung Altablagerungen Berliner Platz	48.000,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00
	Rückbau Sportplatz Wennigloh	85.000,00	-40.579,32	0,00	0,00	44.420,68
	Verkehrssicherungsmaßnahmen Ausgleichsfläche "Niedereimer Hude"	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
	Zwischensumme Sonstige Instandhaltungsrückst.	159.385,16	-49.684,61	26.105,29	0,00	135.805,84
	Summe Instandhaltungsrückstellungen	8.536.686,17	-2.075.139,35	3.598.220,95	-555.373,04	9.504.394,73
4.	SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN					
	Rückstellung Urlaubsansprüche	1.729.070,04	0,00	78.764,41	0,00	1.807.834,45
	Rückstellung Überstunden / Gleitzeitguthaben	1.331.732,01	0,00	180.096,82	0,00	1.511.828,83
	Rückstellung Altersteilzeit	1.811.297,00	-152.696,00	140.758,00	0,00	1.799.359,00
	Rückstellung für überörtliche Prüfung	38.000,00		18.000,00		56.000,00
	Rückstellung für Pensionsausgleichverpflichtungen bei Dienstherrwechsel	455.302,00	0,00	56.315,00	-977,00	510.640,00
	Drohverlustrückstellung aufgrund von Derivategeschäften	861.943,00	0,00	0,00	-861.943,00	0,00
	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen etc./ Prozesskosten für div. Klagen	7.790.423,73	0,00	419.000,00	0,00	8.209.423,73
	Rückstellung für Abrechnungen von Leistungen / Transferzahlungen für Vorjahre	2.063.011,72	-940.799,62	1.389.442,80	-263.712,46	2.247.942,44
	Rückstellung für Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der KDVG Citkomm	829.351,02	0,00	0,00	0,00	829.351,02
	Rückstellung für evtl. Nachzahlungen aufgrund möglicher Rechtswidrigkeit der landesrechtlichen Regelungen von Dienstaltersstufen Beamter (Altersdiskriminierung)	200.000,00	-11.400,00	0,00	-188.600,00	0,00
	Rückstellung für evtl. Nachzahlungen (Amtsangemessene Besoldung)	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
	Summe sonstige Rückstellungen	17.110.130,52	-1.104.895,62	2.782.377,03	-1.315.232,46	17.472.379,47
	Summe aller Rückstellungen	127.459.438,69	-3.814.583,97	12.477.180,98	-1.870.605,50	134.251.430,20

Derivate zum 31.12.2018

Zinssicherungen bei Investitionskrediten (langfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen €	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in €
3.617.716,69	30.12.2025	Nr. 91	Flexi-Swap: 4,64%, falls 3-M-Euribor <=6,00%, ansonsten 3-M-Euribor vs. 3-M-Euribor	0,00
2.305.955,55	30.07.2028	Nr.100	Restrukturierung 6,06 % auf 5,26 %	0,00
3.923.658,40	30.12.2022	Nr. 27	Restrukturierung 6,49 % auf 5,38 %	0,00
1.894.207,48	30.12.2030	Nr. 65	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	0,00
3.072.672,58	30.06.2043	Nr. 88	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	0,00

Die in den o.a. Zinssicherungen eingeräumten Kündigungsrechte sind alle ausgelaufen, die Geschäfte bestehen jedoch bis zum Ende der angeführten Laufzeit. Eine Verpflichtung zur Bildung einer sog. Drohverlustrückstellung im Jahresabschluss besteht nicht.

Bürgschaften und Patronatserklärungen zum 31.12.2018

Aus den dargestellten Bürgschaften und Patronatserklärungen ergibt sich zum Bilanzstichtag keine tatsächliche Verpflichtung für die Stadt Arnsberg. Eine Bilanzierung ist daher nicht vorzunehmen.

Bürgschaften

Empfänger der Bürgschaft	Datum der Erklärung	Zweck der Bürgschaft	Betrag
			€
Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des St. Johannes Hospitals, Neheim	18.07.1985	Anbau Ostflügel	321.807,05
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	05.02.02 - 21.02.13	Ankauf u. Umbau Immobilie "ehem. Thorn" und Finanzierung "Kaiserhaus"	5.303.578,16
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	22.02.2016	Dienstleistungszentrum Möhneturm	5.564.506,70
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	28.05. u. 01.07.2002	Investitionen Freizeitbad	1.897.500,00
Stadtwerke Arnsberg GmbH	21.12.15 - 21.12.2018	Baumaßnahmen Wasserversorgung	23.923.266,51
Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des Städt. Krankenhauses -Marienhospital-Arnsberg GmbH	19.03.1992	Absicherung des zu leistenden Ausgleichsbetrages bei einer evtl. Beendigung der Mitgliedschaft bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe	41.438.463,00
Summe insgesamt:			78.449.121,42

Verlustausgleichserklärung im Sinne einer Bürgschaft

Empfänger der Erklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Erklärung	Betrag
			€
Bürgerbus Arnsberg e. V.	02.12.2014	Verlustabdeckung für den Betrieb von Bürgerbussen	maximal 5.000 € jährlich

Patronatserklärungen

Empfänger der Patronatserklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Patronatserklärung	Betrag
			€
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	17.10.06 - 19.12.11	Finanzierung "Kaiserhaus"	2.711.555,40
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.03 - 12.02.07	Geothermie	862.472,87
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.2003	Finanzierung Ausbau der Straße Klosfuhr (Am Solepark)	288.779,42
Stadtwerke Arnsberg GmbH	14.03.06 - 31.01.08	Baumaßnahmen Wasserversorgung	1.185.274,64
Summe insgesamt:			5.048.082,33

Abschluss der "Stiftung Amt Hüsten" zum 31.12.2018

Stiftungsvermögen	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Voßwinkel	Wennigloh	insgesamt
Allgemein												
Stand 01.01.2018	9.334,58 €	167.023,52 €	3.320,00 €	1.124,54 €	79.062,49 €	43.674,16 €	1.750,00 €	70.214,38 €	43.336,74 €	52.167,30 €	11.561,68 €	482.569,39 €
+ Zugänge (Zins)	50,26 €	1.064,60 €	0,00 €	0,00 €	498,52 €	143,57 €	0,00 €	442,13 €	265,39 €	321,68 €	73,69 €	2.859,84 €
+ Verwaltungsgebühr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. Tilgung an Stadt Sundern	0,00 €	0,00 €	960,00 €	1.124,54 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.684,54 €
./. verlorener Zuschuss	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. säumige Zahler	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. Ankauf Wertpapiere	5.998,09 €	127.060,96 €	0,00 €	0,00 €	59.499,13 €	17.134,96 €	0,00 €	52.768,04 €	31.674,61 €	38.392,38 €	8.795,40 €	341.323,57 €
ZS Konto 683565												
Stand 31.12.2018	3.386,75 €	41.027,16 €	2.360,00 €	0,00 €	20.061,88 €	26.682,77 €	1.150,00 €	17.888,47 €	11.927,52 €	14.096,60 €	2.839,97 €	141.421,12 €
Spendenkonto												
Stand 01.01.2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.202,16 €	0,00 €	2.202,16 €
+ Spendeneinnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.400,00 €	0,00 €	1.400,00 €
./. Spendenausgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ZS Spendenkonto Stand 31.12.2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.602,16 €	0,00 €	3.602,16 €
Anlagevermögen												
Stand 01.01.2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Ankauf/Zuschreibungen	5.998,09 €	127.060,96 €	0,00 €	0,00 €	59.499,13 €	17.134,96 €	0,00 €	52.768,04 €	31.674,61 €	38.392,38 €	8.795,40 €	341.323,57 €
./. Verkauf/Abschreibungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ZS Anlagevermögen												
Stand 31.12.2018	5.998,09 €	127.060,96 €	0,00 €	0,00 €	59.499,13 €	17.134,96 €	0,00 €	52.768,04 €	31.674,61 €	38.392,38 €	8.795,40 €	341.323,57 €
Stiftungsvermögen 31.12.2018	9.384,84 €	168.088,12 €	2.360,00 €	0,00 €	79.561,01 €	43.817,73 €	1.150,00 €	70.656,51 €	43.602,13 €	56.091,14 €	11.635,37 €	486.346,85 €

Darlehensbestände	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Voßwinkel	Wennigloh	insgesamt
Restkapitalstand												
zum 01.01.2018	2.305,49 €	562,27 €	3.320,00 €	1.124,54 €	5.385,89 €	21.750,00 €	1.750,00 €	1.450,00 €	3.462,27 €	2.900,00 €	0,00 €	44.010,46 €
+ Neuausleihungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. Tilgungen	855,49 €	562,27 €	960,00 €	1.124,54 €	4.535,89 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	1.762,27 €	1.200,00 €	0,00 €	12.800,46 €
Restkapitalstand 31.12.2018	1.450,00 €	0,00 €	2.360,00 €	0,00 €	850,00 €	21.150,00 €	1.150,00 €	850,00 €	1.700,00 €	1.700,00 €	0,00 €	31.210,00 €

Kassenbestand	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Voßwinkel	Wennigloh	insgesamt
Konto Nr. 683565												
Stand 01.01.2018	7.029,09 €	166.461,25 €	0,00 €	0,00 €	73.676,60 €	21.924,16 €	0,00 €	68.764,38 €	39.874,47 €	49.267,36 €	11.561,68 €	438.558,99 €
./. Neuausleihungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Tilgungen	855,49 €	562,27 €	960,00 €	1.124,54 €	4.535,89 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	1.762,27 €	1.200,00 €	0,00 €	12.800,46 €
./. Auszahlungen Tilgung	0,00 €	0,00 €	960,00 €	1.124,54 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.684,54 €
+ Zugänge (Zins)	50,26 €	1.064,60 €	0,00 €	0,00 €	498,52 €	143,57 €	0,00 €	442,13 €	265,39 €	321,68 €	73,69 €	2.859,84 €
+ Verwaltungsgebühr	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. verlorener Zuschuss	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. säum. Zahler	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
./. Ankauf Wertpapiere	5.998,09 €	127.060,96 €	0,00 €	0,00 €	59.499,13 €	17.134,96 €	0,00 €	52.768,04 €	31.674,61 €	38.392,38 €	8.795,40 €	341.323,57 €
ZS Konto 683565 Stand 31.12.2018	1.936,75 €	41.027,16 €	0,00 €	0,00 €	19.211,88 €	5.532,77 €	0,00 €	17.038,47 €	10.227,52 €	12.396,66 €	2.839,97 €	110.211,18 €
Spendenkonto												
Stand 01.01.2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.202,10 €	0,00 €	2.202,10 €
+ Spendeneinnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.400,00 €	0,00 €	1.400,00 €
./. Spendenausgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ZS Spendenkonto Stand 31.12.2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.602,10 €	0,00 €	3.602,10 €
Kassenbestand insgesamt	1.936,75 €	41.027,16 €	0,00 €	0,00 €	19.211,88 €	5.532,77 €	0,00 €	17.038,47 €	10.227,52 €	15.998,76 €	2.839,97 €	113.813,28 €

Wertpapiervermögen	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Voßwinkel	Wennigloh	insgesamt
Bestand												
zum 01.01.2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
+ Ankauf/Zuschreibungen	5.998,09 €	127.060,96 €	0,00 €	0,00 €	59.499,13 €	17.134,96 €	0,00 €	52.768,04 €	31.674,61 €	38.392,38 €	8.795,40 €	0,00 €
./. Verkauf/Abschreibungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Vermögensbestand 31.12.2018	5.998,09 €	127.060,96 €	0,00 €	0,00 €	59.499,13 €	17.134,96 €	0,00 €	52.768,04 €	31.674,61 €	38.392,38 €	8.795,40 €	341.323,57 €

**Sonderposten für den Gebührenaussgleich
und
Übersicht über Jahresabschluss 2018 der Kostenrechnenden Einrichtung „Rettungsdienst“**

1. Allgemein

Das Produkt Rettungsdienst 020402 ist eine sog. „kostenrechnende Einrichtung“. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalen Abgabengesetzes NRW (KAG) ermittelt und weicht von der Darstellung im Haushalt ab. Der Abschluss nach KAG kann nur ausgeglichen oder mit einer Unterdeckung dargestellt werden. Ein tatsächlich erzielter Überschuss ist im Jahresabschluss in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich umzubuchen.

2. Abschluss nach KAG

Den Aufwendungen nach KAG in Höhe von 4.709.077,81 € stehen Erträge von 3.860.383,38 € gegenüber.

Nach dem KAG sind Gebührenüber- und –unterdeckungen innerhalb eines Zeitraumes von vier Jahren auszugleichen.

Im Jahr 2018 erfolgte aufgrund des negativen Ergebnisses im Rettungsdienst keine Zuführung zur Rücklage. Auch auf dem bestehenden Geldmarktkonto aus der Anlage der Gebührenüberdeckungen aus Vorjahren sind aufgrund des derzeitigen Zinsniveaus keine Zinseinnahmen zu verzeichnen. Entsprechend der Gebührenkalkulation für 2018 wurden der Gebührenrückstellungsrücklage in 2018 385.000 € entnommen. Trotzdem ergibt sich im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ein negatives Ergebnis von 848.694,43 €. Der Verlust ist vorzutragen und in den kommenden Jahren auszugleichen.

Durch die Umstellungen im Rettungsdienst aufgrund des neuen Rettungsbedarfsplanes herrschte bezüglich des Fahrtenaufkommens eine große Unsicherheit. Eine Gebührenneukalkulation wurde nicht weiter verfolgt, da zunächst die weitere Entwicklung abgewartet werden sollte.

Im Jahr 2019 sollen der Gebührenrückstellungsrücklage weitere 200.000 € entnommen werden. Der Rücklagenbestand wird somit weiter reduziert.

3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich nahm in 2018 folgende Entwicklung:

Anfangsbestand 01.01.2018	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Schlussbestand 31.12.2018
774.172,37 €	0,00 €	385.000,00 €	389.172,37 €

Übersicht über den Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2018

1. Allgemein

Das Produkt „Friedhöfe“ (130301) ist eine gebührenfinanzierte kostenrechnende Einrichtung. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) ermittelt und weicht von der Darstellung im städtischen Haushalt (nach dem Neuen Kommunalen Finanzmanagement) ab.

2. Abschluss nach KAG / Erläuterungen

Nach § 6 KAG erhebt die Stadt für die Inanspruchnahme ihrer Friedhöfe Benutzungsgebühren. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Friedhöfe, soweit sie durch den Gebührenzahler zu tragen sind, decken.

Der Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2018 stellt sich wie folgt dar:

Erträge	1.096.937,98 €
Aufwendungen	
Betriebsführung Technische Dienste	1.312.000,00 €
Kalkulatorische Abschreibungen und Verzinsung	457.756,00 €
Unterdeckung	672.818,02 €

Es ergibt sich somit im Jahresabschluss nach dem KAG NRW eine Unterdeckung in Höhe von 672.818,02 €.

3. Friedhofs- und Bestattungswesen 2018

Die Friedhofs- und Bestattungskultur in Deutschland befindet sich in einem tiefgreifenden Wandel und hat unmittelbare Auswirkungen auf die kommunalen Friedhöfe der Stadt Arnsberg.

Insbesondere die starke Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern führt zu einem Rückgang des Flächenbedarfs der Friedhöfe. Es werden weniger Bestattungsflächen benötigt als auf den Friedhöfen aktuell vorhanden sind.

Vor dem Hintergrund des Wandels der Friedhofs- und Bestattungskultur ist eine Reduzierung der Friedhofsflächen unumgänglich, auch wenn die finanziellen Entlastungen aufgrund der Nutzungs-/ Ruhezeiten erst langfristig realisiert werden können.

Verschiedene Maßnahmen zur Reduzierung der Friedhofsflächen wurden in den letzten Jahren ergriffen (z.B. Außerdienststellung und Entwidmung von Teilflächen der Friedhöfe zum 01.01.2013; Aufgabe des evangelischen Friedhofes Oeventrop an der B 7 mit Wirkung zum 31.12.2015).

In der Sitzung des Rates am 27.11.2018 wurde die aktuelle Friedhofsentwicklungsplanung auf Grundlage der Friedhofsflächenbedarfsplanung beschlossen. Zur möglichen Defizitreduzierung im Friedhofsbereich wird auf die Vorlage 150/2018 „Friedhofsentwicklungsplanung“ verwiesen.

Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen:

Jahr:	gesamt:	Erdbestattungen:	Urnen:
2000	620 (= 100 %)	538 (= 86,8 %)	82 (= 13,2 %)
2005	629 (= 100 %)	378 (= 60,1 %)	251 (= 39,9 %)
2010	652 (= 100 %)	256 (= 39,3 %)	396 (= 60,7 %)
2015	763 (= 100 %)	207 (= 27,1 %)	556 (= 72,9 %)
2016	767 (= 100 %)	167 (= 21,8 %)	600 (= 78,2 %)
2017	755 (= 100 %)	164 (= 21,7 %)	591 (= 78,3 %)
2018	771 (= 100 %)	147 (= 19,1 %)	624 (= 80,9 %)

Neben der sich fortsetzenden Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern besteht der Trend zu alternativen Grabarten und Bestattungsformen mit wenig Pflegeaufwand. Seit dem Jahr 2009 werden auf dem Waldfriedhof Rumbecker Holz pflegefreie Baumgrabstätten (für Urnenbeisetzungen) angeboten. Auf dem Waldfriedhof Sunderner Straße besteht dieses Angebot seit dem 01.01.2017. Auf beiden Friedhöfen wurden im Jahr 2018 insgesamt 201 Baumbestattungen durchgeführt (= 26,1 % der gesamten Bestattungen). Mit Schreiben vom 05.06.2018 beantragten die CDU-Fraktion und die Fraktion Bündnis '90/Die Grünen eine Erweiterung der Bestattungsart Baumgräber auf den Ortsteilfriedhöfen. Der Rat beschließt hierüber in seiner Sitzung am 03.04.2019.

Es ist beabsichtigt, mit Wirkung zum 01.05.2019 neue Friedhofsgebühren zu beschließen (Gebührenerhöhung von durchschnittlich 6 %). Dennoch werden in der Stadt Arnsberg unter den derzeitigen Gegebenheiten des Friedhofswesens keine kostendeckenden Friedhofsgebühren erhoben.

4. Defizite im Jahresabschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“

2013:	663.611,67 €
2014:	652.174,56 €
2015:	629.655,17 €
2016:	490.273,91 €
2017:	630.454,32 €
2018:	672.818,02 €

Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen im konsumtiven Bereich (Ergebnisrechnung) und im investiven Bereich (Bilanz) zum 31.12.2018

Im Jahresabschluss 2018 mussten für die Maßnahmen Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung gebildet werden, die 2018 nicht mehr abgewickelt werden konnten bzw. die in 2019 noch durchgeführt werden müssen, aber in der Planung des Haushaltsjahres 2019 nicht enthalten sind.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010101 Rat und Ausschüsse	Notwendige Übertragungen für GVG-Mittel	1.500,00 €
01010201 Unterstützung Verwaltungsvorstand	Tourismus, Marketing, etc. (inkl. GVG)	26.621,79 €
01010401 Gleichstellung	Potentialprogramm für Frauen	5.932,19 €
01010205 Fachbereichsleitung 3	Notwendige Übertragung für das Projekt "Neue Gebieteinteilung Stadt Arnberg	42.634,94 €
01010206 Fachbereichsleitung 4	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände und Fortbildungsmittel neue Fachbereichsleitung	2.000,00 €
01010209 Digitale Stadt	Machbarkeitsstudie Breitband	50.000,00 €
01020102 Personal- u. Schwerbehindertenvertr.	Notwendige Übertragung Fortbildungsmittel und GVG	3.021,06 €
01020104 Zentrale Aus- und Weiterbildung	Ausbildungsmittel im Rahmen des Brandschutzbedarfsplanes	50.000,00 €
01070101 Grundstücksverkehr- und Verwaltung	Teilbetrag für Umstellung auf neues Katsterprogramm, Baumkataster-erfassung und Aufwendung für Herrichtung zurückerhaltener Pachtflächen	50.000,00 €
01080101 Verwaltung 7.3	Unterhaltung der Gebäude- und Liegenschaftssoftware pit-Kommunal	51.446,73 €
	Ausbildungsmittel	10.000,00 €
	Zuschuss an den Schützenverein Niedereimer	6.400,00 €
01080102 Gebäudebewirtschaftung	Mittel für die Containeranmietung Kindertagesstätte Krümelkiste	19.107,56 €
	Umzugsmittel im Rahmen der Rathausunterbringung	40.000,00 €
	Mieten für die Zwischenunterbringung städt. Personals des Alten Rathauses, Arnberg	50.000,00 €
01080104 Planungs- und Beratungsleistungen	Ausschreibungen Drucker/Kopierer Druckerei und Unterhaltsreinigung	27.410,75 €
01090101 Organisation / Projektmanagement	Dokumentenmanagementsystem, notwendige Fortbildungen	30.760,22 €
02010101 Allgemeine Sicherheit und Ordnung	Einsatz privater Sicherheitsdienst	26.000,00 €
02020101 Stadtbüro	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	1.809,27 €
02040101 Feuerwehr	Anschaffung Feuerwehrhelme	20.300,00 €
02040201 Rettungsdienst	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	3.951,47 €
03010104 Sonstige schulische Aufgaben	Umsetzung Medienentwicklungsplanung	30.690,86 €
03010105 - 03010121 Allg. Kosten der Schulen	Bestand Schulgirokosten der einzelnen Schulen (inkl. GVG)	389.748,46 €
03010202 Schulische Projekte	Weiterentwicklung Bildungsstadt Arnberg	9.000,00 €
04010202 Kulturschmiede	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	650,00 €
04010203 Kunstsommer	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	1.000,00 €
06010201 Städtische Kindertageseinrichtungen	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	12.792,82 €
06020103 Angebote innerhalb von Einrichtungen	Notwendige Übertragung i.R.d. Neuabschlusses der Verträge Jugendzentren	30.000,00 €
08010101 Sportstättenmanagement/-förderung	Masterplan Sport	42.460,13 €
	Bodengutachten Sportplatz Schreppenberg	3.000,00 €
08010201 Bereitsstellung von Sportplätzen	Pachten für Sportplätze	7.900,00 €
08010202 Sportstättenmanagement	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	5.348,54 €
09010101 Entwicklungs- und Handlungskonzepte	Fortführung div. Auftragsvergaben insbes. Einzelhandelskonzept und Entwicklungskonzepte Oeventrop	126.076,62 €
09010102 Städtebauliche Förderprojekte	Eigenanteile für die Durchführung versch. geförderter Stadtumbauprojekte	228.718,12 €
09010103 Quartiersmanagement Moosfelde	Gutachten "Schrottimobilie"	10.000,00 €
09010104 ExWoSt- Baukultur	Sondersitzungen Gestaltungsbeirat	5.000,00 €
09010106 Energet. Stadtsanierung Altstadt Abg.	Druckkosten Konzeption	1.069,75 €
09010201 Bauleitplanung	Beauftragte Untersuchungen für Bebauungspläne	5.171,15 €
09020103 Geographisches Informationssystem	Softwareweiterentwicklung GIS	1.250,00 €
09010301 Verkehrsplanung	Nachtbusabrechnung und Verkehrsgutachten	12.000,00 €
10010101 Bauordnung	Sonderfortbildung Sachverständiger Brandschutz	10.000,00 €

Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz	EU-Umgebungslärmrichtlinie und EEA-Projektmittel für Maßnahmen aus dem "Energiepol. Arbeitsprogramm"	25.000,00 €
15010201 Stadtmarketing	Kloster Wedinghausen und sonstige Marketingmaßnahmen	104.739,66 €
Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung		1.580.512,09 €

Es wurden Ermächtigungsübertragungen für zweckgebundene Erträge gebildet, die gem. § 22 Abs. 3 GemHVO bis zur Erfüllung ihres Zwecks fortgeschrieben werden müssen.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010101 Rat und Ausschüsse	Spende für Städtepartnerschaften	5.102,43 €
01010209 Digitale Stadt	Spende für Stadtmarke Arnberg	9.757,81 €
01080103 Instandhaltung und baul. Maßnahmen	Spende für Unterhaltung Obdachlosenunterkunft Hammerweide 6 - 8	30.000,00 €
02030201 Integration	Sozialarbeiter Fallmanagement	240.000,00 €
03010101 Offene Ganztagsgrundschulen ¹⁾	Zweckgebundene Mittel Offene Ganztagsgrundschulen	360.000,00 €
03010102 Fördermaßnahmen	Zweckgebundene Landesmittel zu Fördermaßnahmen	21.085,45 €
03010118 Pädagogische Übermittagsbetr.	Landesmittel für pädagogische Übermittagsbetreuung	24.567,20 €
03010119 Schulsozialarbeit	Landesmittel für Schulsozialarbeit (inkl. GVG)	8.338,03 €
03010122 Inklusion in Schulen	Zweckgebundene Mittel für die Inklusion in Schulen (inkl. GVG)	41.454,26 €
04020101 Stadtbibliothek	Zweckgebundene Mittel im Rahmen des Büchereikonzepts "Bibliothek 2020"	6.069,00 €
05050101 Engagementförderung	Spenden für diverse Projekte der Engagementförderung	41.682,49 €
06010201 Finanzierung eigener Einr.	Spenden für die städtischen Kindertagesstätten	34.257,23 €
06020102 Ang. außerhalb Einrichtungen	Zweckgebundene Mittel für die Einrichtung der Jugendberatungsstelle (inkl. GVG)	2.500,00 €
06020103 Ang. innerhalb Einrichtungen		2.500,00 €
06020203 Frühe Hilfen/Kinderkuren	Zweckgebundene Mittel für das Netzwerk "Frühe Hilfen"	12.000,00 €
06030104 Bündnis für Familie	Zweckgebundene Mittel für die "Kommunalen Präventionsketten"	11.000,00 €
06030105 Familienzentren	Zweckgebundene Mittel für die Familienzentren	1.855,27 €
07010101 Gesundheitsförderung/Suchthilfe	Zweckgebundene Mittel für Ausgaben des Wendepunktes	1.915,51 €
07010201 AKIS im HSK	Zuweisung der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen und Spenden	79.605,63 €
09010102 Städtebauliche Förderprojekte	Zweckgeb. Mittel für die Durchführung versch. insbes. Stadtumbauprojekte	8.625,00 €
09010104 Baukultur	Zweckgeb. Mittel "ExWoSt" Baukultur und Tourismus	461,68 €
14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz	Zweckgeb. Mittel European Energy Award u. Spendenmittel Energieberatungsmaßnahme	3.510,00 €
Summe zweckgebundener Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung		946.286,99 €

¹⁾ Im Finanzplan werden 139.611,67 € weniger übertragen, da die Finanzrechnung bereits in 2018 belastet wurde

Im Jahresabschluss 2018 mussten Ermächtigungsübertragungen für die Weiterführung von Investitionsmaßnahmen gebildet werden.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V010102001	Investitionen unterhalb der Wertgrenze im Fachbereich 3	800,00 €
V010103001	Digitaler Auftritt der Stadt Arnberg i.R.d. gesamtstädtischen Marketings	50.000,00 €
V010201002	Softwareanschaffung im Rahmen von Digitalisierung (Bewerbermanagement, E-Personalakte)	59.874,45 €
V010402000	Anschaffung von Parkscheinautomaten	12.771,61 €
V010501000	Investitionen für die IT-Ausstattung der Gesamtverwaltung	710.754,68 €
V010701001	Erwerb von Grundvermögen	946.298,94 €
V010801000	Investitionen für die Büroausstattung der Gesamtverwaltung	73.021,78 €
V010801003	Brandschutz- und Sicherungsmaßnahmen an städt. Schulen und Versammlungsstätten	63.079,25 €
V010801012	Umbau/Brandschutzmaßnahmen Bürgerzentrum Oeventrop (ehem. Hauptschule Oeventrop)	38.500,00 €
V010801014	Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnberg - Investitionen in das Historische Rathaus	1.333.471,07 €
V010801015	Stadtumbau Hüsten - Umbau und energetische Sanierung Rathaus Hüsten	5.005.504,27 €
V010801017	Umbau Verwaltungsgebäude Hüttengraben (im Begegnungszentrum Hüsten ("E"))	20.189,73 €
V010801019	Investitionen im Frauenhaus Arnberg, Milanweg 17-19	91.000,00 €

Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V010801020	Barrierefreie Herrichtung des Peter-Prinz-Bildungshauses	30.000,00 €
V010801021	Investitionsmittel im Rahmen des Landesförderprogramms "KlnvFG I"	784.000,00 €
V010801022	Errichtung einer Strom-Übergabestation am Kirmesplatz Riggerweide	45.000,00 €
V020102000	Anschaffung eines Geschwindigkeitsmessgerätes	6.000,00 €
V020103000	Investitionen unterhalb der Wertgrenze - Gewerbeangelegenheiten	887,29 €
V020201003	Gesamtkonzeption Digitalisierung Stadtbüro	39.831,97 €
V020302001	Investitionen zur Herrichtung des Begegnungszentrums Hüsten ("E") - Notausgangstreppe, Aussenbereich	294.115,62 €
V020303000	Investitionen i.R.d. Verwaltung der Flüchtlingsunterkünfte	200.000,00 €
V020303001	Bauliche Investitionen in Flüchtlingsunterkünften	3.145.626,30 €
V020401000	Investition in neue Sirenenanlagen, feuerwehrtechnische Ausstattung und Löschwasserversorgung	31.003,18 €
V020401001	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	509.186,84 €
V020401005	Anschaffung Digitalfunk/Digitalisierung	61.156,60 €
V020401007	Sanierung Feuerwehrgebäude	801.139,45 €
V020401008	Neubau/Umbau Feuerwache Arnberg	988.552,33 €
V020402000	Sonstige Investitionen Rettungsdienst	79.616,95 €
V020402001	Anschaffung Krankenkraftwagen Rettungsdienst	24.201,81 €
V020402003	Räumliche Unterbringung Rettungsdienst	1.500.000,00 €
V030101-000 bis -010 u. -020 (ohne -001 u. -002)	Anschaffungen für Schulen (z.B. für Möbel)	155.578,49 €
V030101001	Investitionen im Rahmen des Landesförderprogramms KlnvFG II in Schulen	700.000,00 €
V030101002	Investitionen im Rahmen des Landesförderprogramms "Gute Schule"	2.430.420,00 €
V030101011	Anschaffungen i.R.d. Medienentwicklung und Mittel Digitalpakt	715.392,88 €
V030101017	Brandschutzmaßnahmen in städtische Schulen	322.591,98 €
V030101018	Modulare Schulverwaltungssoftware	50.000,00 €
V030101060	Generalsanierung Turnhalle Grundschule Müschede (geförderte KlnvFG I-Maßnahme)	325.177,39 €
V030101061	Decken-/Beleuchtungs-/Bodenbelagserneuerungen, Elektroinstallationen und Brandschutzmaßnahmen in der Grundschule Norbertus (geförderte KlnvFG I-Maßnahme)	50.922,92 €
V030101062	Herrichtung des Gebäudes Sauerstraße 5 für den Zusammenschluss der Grundschulen Johannes und Birkenpfad	319.520,63 €
V030101155	Sanierungsarbeiten in der Hauptschule Grimmeschule	10.000,00 €
V030101353	Ausstattung Fachräume Gymnasium Laurentianum	77.507,42 €
V030101356	Schulhofgestaltung Gymnasium Laurentianum	208.206,54 €
V030101358	Brandschutzmaßnahmen und Ausbau Ganztags Franz-Stock-Gymnasium	155.590,52 €
V030101362	Toilettensanierung im Untergeschoss des Altbaus Gymnasium Laurentianum	62.015,20 €
V030101363	Stadtbau Umbau Hüsten - Energetische Sanierung Franz-Stock-Gymnasium und Kulturforum	2.200.000,00 €
V030101367	Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnberg - Dach- und Fassadensanierungen Gymnasium Laurentianum	338.858,77 €
V030101369	Innensanierung Sporthalle Gymnasium Laurentianum (geförderte KlnvFG I-Maßnahme)	1.379.477,98 €
V030101370	Erneuerung der Wärmeerzeugung im Gymnasium Laurentianum (geförderte KlnvFG I-Maßnahme)	20.362,40 €
V030101650	Investitionen in die Sekundarschule Arnberg	235.889,36 €
V030101651	Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule	840.738,90 €
V040101005	Brandschutzmaßnahmen im Knappensaal, Schlossberg Arnberg	161.000,00 €
V040102000	Softwareanschaffungen technische Ausstattung des Sauerlandtheaters und der Kulturschmiede	14.500,00 €
V040102004	Erneuerung der Tonanlage im Sauerlandtheater	178.468,63 €
V040201003	Büchereikonzept "Bibliothek 2020"	24.276,72 €
V040201004	Neuerrichtung und Einrichtung der Bibliothek Neheim	90.000,00 €
V040301000	Softwareanschaffung für die Langzeitarchivierung digitaler Daten	19.942,80 €
V050101000	Installation einer Aufrufanlage im Jobcenter	6.679,82 €
V060101000	Investitionen innerhalb von Tageseinrichtungen von freien Trägern - Jugendamt	6.204,15 €
V060101003	Ausbau U3 in der Kindertagespflege	34.365,00 €
V060102000	Anschaffungen in städt. Kindertagesstätten (z.B. Möbel, weiße Ware, etc.)	15.000,00 €
V060102007	Ausbau U3 in städtischen Kindertagesstätten	2.213.841,37 €

Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V060102009	Ausbau U3 im Kindergarten Müschede	97.195,64 €
V060102010	Ausbau U3 in der Kindertagesstätte Zipfelmütze	100.000,00 €
V060102011	Erneuerung des Außengeländes an der städ. Kita Villa Kunterbunt	80.000,00 €
V060102012	Ersatz von Küchen in verschiedenen Kindertagesstätten	48.408,46 €
V060102013	Erweiterung Kindertagesstätte Bruchhausen	149.284,15 €
V060102014	Erweiterung Kindertagesstätte Kleine Strolche	322.282,73 €
V060102015	Neubau Kindertagesstätte Krümelkiste	1.229.839,84 €
V060102016	Neubau Kindertagesstätte Pustebume	1.289.928,93 €
V060201001	Umgestaltung von Kinderspielplätzen	144.808,17 €
V060301001	Anschaffung von fachdienstübergreifender Software der Fachdienste 3.4/3.5	14.000,00 €
V060301002	Investitionen unterhalb der Wertgrenze für die Jugendberatungsstelle	634,20 €
V070101000	Investitionen in Notrufanlage und Ausstattung Wendepunkt	3.330,00 €
V080102001	Anschaffungen für Sportplätze	11.722,57 €
V080102002	Anschaffungen für Sporthallen	12.313,81 €
V080102012	Flutlichtanlage Sportplatz Voßwinkel	132.000,00 €
V080102020	Anteilige Finanzierung des Multifunktionsraums am Sportheim Müschede	20.000,00 €
V080102021	Zuschuss an den Kneipp-Verein Arnsberg zum Bau einer Mehrgenerationenfläche am Freibad Storchennest	93.939,74 €
V080102164	Sanierung Dach und Umkleiden am Schwimmlernzentrum Herdingen (geförderte KInvFG II-Maßnahme)	165.000,00 €
V080102165	Energetische Sanierung Schwimmlernzentrum und Turnhalle Herdingen (geförderte KInvFG II-Maßnahme)	1.111.600,00 €
V090101308	Quartiersmanagement Moosfelde - Erwerb und Abriss Schrottimobilie	366.000,00 €
V090101310	Umgestaltung Domumfeld Neheim	50.000,00 €
V090101401	Brücke Uentropfer Straße mit Anbindung, Arnsberg	477.859,50 €
V090101404	Grunderwerb Bahnflächen Arnsberg - Bau Zaunanlage	78.600,26 €
V090101410	Gestaltung Bahnhofsvorplatz, Arnsberg - Eigenanteil öff. Toilette	25.500,00 €
V090101414	Neubau Straße "Zu den Werkstätten", Arnsberg	930.350,48 €
V090101415	Zugang von Norden z. Bahnsteig Arnsberg, Rampe und Treppe, P+R	468.213,45 €
V090101416	B + R Bahnhof Arnsberg	17.000,00 €
V090101418	Campus Eichholz - Freiflächengestaltung, Arnsberg	835.081,75 €
V090101421	Neugestaltung Brückenplatz 2. BA	153.923,81 €
V090101505	Grunderwerb Bahnflächen Hüsten Sanierungskonzept Altlasten	404.743,98 €
V090101506	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - P + R	822.942,58 €
V090101507	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Verlängerung Personenunterführung	276.207,44 €
V090101508	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Bau einer Rampe und Treppe	56.551,53 €
V090101509	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - B + R (Eigenanteil)	6.500,00 €
V090101510	Errichtung eines Quartiersparks - Campus Berliner Platz, Planung	88.371,59 €
V090101515	Umgestaltung des Rathausumfeldes - Planung	133.256,50 €
V090101517	Altlastensanierung Campus Berliner Platz	138.000,00 €
V090101518	Kanalverlegung Campus Berliner Platz	1.037.025,00 €
V090101525	Weiterentwicklung Stadion, Sport- u. Solepark Eigenanteil Förderantrag, Hüsten	329.000,00 €
V090101601	Pauschale Eigenanteile für Umsetzung von LEADER-Projekten - u.a. Eiswiese	38.704,35 €
V090101610	Umgestaltung des Dorfmittelpunktes Wennigloh - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt	50.000,00 €
V090101611	Umgestaltung des Dorfplatzes Müschede zum "Dorfpark" - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt	50.000,00 €
V090101906	Städtebaulicher Denkmalschutz - Kurfürstliche Promenade - Weiterführung zwischen dem Sauerlandmuseum	92.999,06 €
V090101907	Städtebaulicher Denkmalschutz - Lichtkonzept Arnsberg	89.545,20 €
V090101909	Städtebaulicher Denkmalschutz - Gestaltung öff. Raum in Arnsberg	22.670,41 €
V090103000	Eigenanteil für Fördermaßnahme Radverkehr (Display Zählstelle)	7.462,12 €
V090103104	Neugestaltung Busbahnhof Neheim	1.579.488,79 €
V090103105	Barrierefreie Bushaltestellen	241.000,00 €
V090103106	Mobilitätskonzept Müggenberg	50.000,00 €
V090103212	RXA Kleine Verbesserungsmaßnahmen	13.741,26 €
V090103216	Ausbau Ruhrtalradweg - Erwartete Mehrkosten für Verbesserungsmaßnahmen	20.500,00 €

Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V090103217	Ausbau Möhnetalradweg - Erwartete Mehrkosten	72.758,74 €
V090103218	Bürgeradweg Holzen	50.000,00 €
V090103219	Radwegeanbindung Breitenbruch	20.000,00 €
V090103220	Radwegeanbindung Wennigloh	20.000,00 €
V090201001	Digitalisierung (GIS)	20.000,00 €
V120101000	Straßen und Verkehrsflächen	21.267,63 €
V120101008	Erschließung Limberg II, Müschede	75.405,47 €
V120101103	Ausbau Bahnhofstraße, 2. Bauabschnitt, Hüsten	332.300,00 €
V120101106	Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim	200.000,00 €
V120101107	Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum	1.152.286,04 €
V120101110	Ausbau Möhnestraße, Neheim	512.967,72 €
V120101121	Ausbau Birkenweg, Oeventrop	80.000,00 €
V120101125	Ausbau Kampstraße, Hüsten	516.545,28 €
V120101126	Ausbau Röhrstraße, Hüsten	327.728,47 €
V120101131	Ausbau Wulffstraße, Arnberg	217.819,77 €
V120101133	Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnberg - Erneuerung untere Soester Straße	2.000,00 €
V120101135	Ausbau Wannestraße, Nedereimer	16.186,58 €
V120101137	Erneuerung östliche Innenstadt, Neheim	578.623,94 €
V120101138	Umgestaltung Sauerlandstraße (Bau eines straßenbegleitenden Radweges), Arnberg	328.948,62 €
V120101142	Übernahme Straße "Am Spring", Neheim	90.000,00 €
V120101308	Erneuerung Fußwegbrücke "Storchennest", Arnberg	59.910,75 €
V120101309	Neubau Brücke "Alte Zufahrt Gierskämpen", Arnberg	9.876,09 €
V120101311	Instandsetzung Fuß- u. Radwegbrücke "Kaiser-Wilhelmbrücke", Rumbeck	37.009,43 €
V120101400	Leerrohrverlegung für IT-Nutzung im Zuge von Straßenbaumaßnahmen	69.630,55 €
V120101518	Straßenbeleuchtung	75.386,33 €
V120101526	Endausbau Wohnwege im Stadtgebiet	39.687,48 €
V120101527	Entwicklung von Gewerbeflächen durch die Wirtschaftsförderung	1.000.000,00 €
V120101528	RXA Jahnallee	653.740,18 €
V120101529	Bahnübergang Wannestraße, Nedereimer	11.670,00 €
V130101000	Investitionen unter der Wertgrenze für Natur- und Landschaftspflege - Instandsetzung des Herbeckebaches	20.000,00 €
V130101100	Hochwasserschutzmaßnahmen an der Ruhr im Stadtgebiet	181.270,26 €
V130101209	Renaturierung der Ruhr in Oeventrop	112.152,41 €
V130101213	Renaturierung des Baumbachs im Bereich "Berliner Platz"	1.478.612,36 €
V130101214	Röhr-Renaturierung in Müschede	418.442,80 €
V130101300	Projekt "Wildnis in der Stadt"	13.924,50 €
V130301000	Investitionen unter der Wertgrenze für Friedhöfe	60.272,94 €
V130301003	Sanierung Friedhofskapelle Sunderner Straße	190.000,00 €
Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Bilanz		53.352.065,63

Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2018
Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2018	Ergebnis 2018	Soll-Ist-Vergleich
Teil I: Aufwandsreduzierungen					
I-1	7.1.1	Personalkapazität	2.227.000 €	2.183.300 €	-43.700 €
I-2	7.1.1	Personalabhängige Sachkosten	70.000 €	84.800 €	+14.800 €
I-3	7.3	Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demografischen Veränderungen	292.000 €	335.486 €	+43.486 €
I-4	4.6	Einsatz von Verkaufserlösen von Grundstücken und Gebäuden zur Reduzierung des Kreditbedarfs	50.000 €	91.569 €	+41.569 €
I-5	7.3	Steuerung der Gebäudeunterhaltung	- €	57.755 €	+57.755 €
I-6	7.3	Reduzierung Reinigungskosten in fünf Verwaltungsgebäuden u.a. durch Anpassung der Reinigungsstandards	16.474 €	16.474 €	+0 €
I-7	7.3	Ausschreibung der Reinigung in den sonstigen Gebäuden (Schulen, Kindergärten, etc.) ab 2013	350.000 €	443.446 €	+93.446 €
I-8	7.3	Reduzierung der Bewirtschaftungskosten Bereich Abfall (Schulen)	57.000 €	57.000 €	+0 €
I-9	7.3	Einsparungen im Bereich der Energiekosten durch Nutzung der Abwärme Reno de Medici ab 2013	60.000 €	82.583 €	+22.583 €
I-10	7.1.3	Reduzierung Telefonentgelte	17.000 €	17.000 €	+0 €
I-11	8.3	Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten	1.193.800 €	1.247.674 €	+53.874 €
I-12	3.4	Hilfen zur Erziehung nach Sozialgesetzbuch	670.000 €	670.000 €	+0 €
I-13	0.1.5	Neues Freizeitbad Arnberg (NASS)	250.000 €	312.674 €	+62.674 €
I-14	0.1.5	Wirtschaftsförderung Arnberg (wfa)	30.000 €	30.000 €	+0 €
I-15	0.1.5	Stadtwerke Arnberg GmbH	200.000 €	- €	-200.000 €
I-16	8.3	Straßenreinigung und Winterdienst (Technische Dienste)	105.000 €	105.000 €	+0 €
I-17	3.3	Reduzierung des Personalaufwandes bei der Unterhaltung von Kinderspielplätzen aufgrund der Neuordnung der Anlagen (Technische Dienste)	45.000 €	45.000 €	+0 €
I-18a	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Standardreduzierung im Bereich "Erholungswald"	- €	- €	+0 €
I-18b	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Optimierung des Betriebes	- €	- €	+0 €
I-19	6.1	Optimierung der Steuerungsfunktion der Friedhofsgebühren (Technische Dienste)	100.000 €	100.000 €	+0 €
I-20	0.1.5	Reduzierung der Kosten der KDVG Citkomm durch eine Nullrunde bei den jährlichen Steigerungen in 2012	17.500 €	17.500 €	+0 €
I-21	0.1.5	VHS Arnberg-Sundern	21.000 €	21.000 €	+0 €
I-22	I	Ersatz freiwilliger städtischer Leistungen durch die Finanzierung Dritter	- €	- €	+0 €
I-23	2.5	Reduzierung des Zuschussbedarfs Freibad "Storchennest" durch zusätzl. bürgerschaftliches Engagement des Kneippvereins	15.000 €	15.000 €	+0 €
I-24	8.1	Verbreiterung der Bemessungsgrundlage in der Oberflächenentwässerung	320.500 €	320.500 €	+0 €
I-25	7.2.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch Leistungen des Stärkungspakts	1.751.700 €	1.751.700 €	+0 €
I-26	7.2.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen	480.000 €	859.072 €	+379.072 €
I-27	7.2.1	Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3	600.000 €	915.365 €	+315.365 €

Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2018 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2018	Ergebnis 2018	Soll-Ist-Vergleich
I-28	7.2.1	Schrittweise Übernahme der Grundsicherung im Alter durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-29	3.2	Anpassung des Zeitangebotes der städt. Kindergärten an das Angebot der freien und kirchlichen Kindergärten	115.000 €	115.000 €	+0 €
I-30	7.2.1	Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises	850.000 €	1.048.900 €	+198.900 €
I-31	0.1.5	Überprüfung der Zahlungshöhe der Hilfen nach dem Stärkungspaktgesetz	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-32	1.2	Reduzierung der Kosten der Unterkunft	100.000 €	266.367 €	+166.367 €
I-33	2.5	Reduzierung des Zuschussbedarfes für das Freibad Neheim durch zusätzliches Bürgerschaftliches Engagement (Bürgerbad)	30.000 €	30.000 €	+0 €
I-34	1.1	Neuordnung der Leistungen der Stadtbüros an den Standorten	- €	- €	+0 €
I-35	0.1	Reduzierung der Bezirksausschüsse im Stadtgebiet	5.600 €	5.600 €	+0 €
I-36	3.2	Reduzierung des Personalbestandes in der Beitragsabteilung des Jugendamtes	Personalkonzept	- €	+0 €
I-37	8.3	Privatisierung / Energiekostenreduzierung im Ampelmanagement	- €	- €	+0 €
I-38	3	Anpassung der Zahl der Spielplätze an demografischen Wandel	k. A.	- €	+0 €
I-39	0.1.5	Interkommunale Zusammenarbeit	595.000 €	595.000 €	+0 €
I-40	0.1.5	Klage der Kommunen wegen Solidarbeitragsheranziehung durch das Land	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-41	8.3	Überprüfung der Straßenbeleuchtung	k. A.	- €	+0 €
I-42	7.2.1	Reduzierung der Kreisumlage aufgrund der Übernahme der Eingliederungshilfe durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-43	Z	Optimierung der städtischen Waldflächen	k. A.	14.081 €	+14.081 €
I-44	1.2	Anpassung des städt. Zuschusses an das Frauenhaus Arnsberg	5.000 €	5.000 €	+0 €
I-45	1.3	Anpassung der Nichtseßhaftenbetreuung an den tatsächlichen Bedarf	28.000 €	28.000 €	+0 €
I-46	7.3 / 8.3	Einsparung der Umsatzsteuer auf die Konzessionsabgaben im Bereich Gas und Strom	16.800 €	16.800 €	+0 €
I-47	Z	Reduzierung der Aufwendungen für die Schulentwicklungsplanungen	16.000 €	16.000 €	+0 €
I-48	2.5	Verteilung der städt. Sportförderung durch die Stadtverwaltung	2.700 €	2.700 €	+0 €
I-49	7.1.3	Reduzierung der Druckkosten aufgrund der Optimierung der Geräteausstattung i.R.d. Neuausschreibung in 2013	10.000 €	11.575 €	+1.575 €
I-50	8.3	Prozessoptimierung: Reorganisation Verkehr	20.000 €	20.000 €	+0 €
I-51	8.3	Optimierung Unterhaltung Straßenbeleuchtung	133.200 €	133.200 €	+0 €
I-52	6	Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste Arnsberg	k. A.	- €	+0 €
I-53	I	Geschäftsprozessmanagement i.R.d. Digitalisierung	k. A.	- €	+0 €
I-54	3.4 / 3.5	Kooperationsprojekt "Familienperspektive"	- €	- €	+0 €
I-55	7.2.1	Finanzierungsbeitrag der kreisangehörigen Kommunen an den Kosten der Sozialhilfe des Hochsauerlandkreises (insbesondere Kosten der Unterkunft)	96.000 €	158.025 €	+62.025 €
Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwandsreduzierungen			10.962.274 €	12.246.144 €	+1.283.870 €

Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2018 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2018	Ergebnis 2018	Soll-Ist-Vergleich
Teil II: Ertragssteigerungen					
II-1	7.2.2	Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze	1.316.940 €	1.582.300 €	+265.360 €
II-2	7.2.2	Anhebung der Steuersätze der Hundesteuer	10.000 €	11.700 €	+1.700 €
II-3	0.1	Erhöhung der allgemeinen Entgelte	5.000 €	5.000 €	+0 €
II-4	7.2.2	Einführung einer Steuer auf Vergnügen sexueller Art ("Bordell-" oder "Freiersteuer" genannt) quasi als "Erweiterung" der Vergnügungssteuer	36.200 €	36.200 €	+0 €
II-5	0.1.5	Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke	250.000 €	- €	-250.000 €
II-6	0.1.5	Gewinnausschüttung der Sparkasse Arnsberg-Sundern	780.000 €	780.125 €	+125 €
II-7	0.1.5	Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung	373.000 €	953.696 €	+580.696 €
II-8	0.1.5	Anpassung des Anteils der Stadtwerke Arnsberg an den Parkgebühren	110.000 €	144.164 €	+34.164 €
II-9	3.2	Reduzierung des städtischen Zuschusses im Kindergartenbereich	- €	- €	+0 €
II-10	3.1	Anpassung der Elternbeiträge im Bereich Offener Ganztagsbetreuung (OGS)	100.000 €	173.000 €	+73.000 €
II-11	3.2	Anpassung der Beiträge für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder und für Kinder in familiennaher Tagespflege an die Kostenentwicklung nach §§ 19 und 20 Kinderbildungsgesetz (KiBiz) Nordrhein-Westfalen zum 01.08.2012	72.000 €	72.000 €	+0 €
II-12	3.1	Anpassung der Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule im Primarbereich zum 01.08.2012	11.000 €	11.000 €	+0 €
II-13	3.2	Anpassung der Beiträge für die Tagespflege zum 01.08.2012	7.200 €	7.200 €	+0 €
II-14	0.1	Erhöhung der Erträge aus Werbeeinnahmen in Publikationen und im städt. Internetangebot	1.000 €	1.000 €	+0 €
II-15	8.7	Einführung einer Sondernutzungsgebührensatzung	10.000 €	10.000 €	+0 €
II-16	1.6.1	Geschwindigkeitsüberwachung	20.000 €	20.525 €	+525 €
II-17a	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung	1.493.000 €	1.927.000 €	+434.000 €
II-17b	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2022 - Grundsteuererhöhung	1.575.000 €	1.511.700 €	-63.300 €
II-18	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich der Fehlbedarfe in 2018/2019	- €	- €	+0 €
II-19	7.2.2	Prüfung der Einführung einer Wettbürosteuer	k. A.	- €	+0 €
Summe Konsolidierungsbeiträge Ertragssteigerungen			6.170.340 €	7.246.610 €	+1.076.270 €
Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwand + Ertrag			17.132.614 €	19.492.754 €	+2.360.140 €

Lagebericht

Lagebericht

1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2018

Die Finanzsituation der Stadt Arnberg wurde weiterhin von den Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 ff. bestimmt, die u.a. zur Teilnahme am sog. Stärkungspakt und entsprechenden Beiträgen des Landes führten.

Die Stadt Arnberg ist danach verpflichtet, einen Sanierungsplan aufzustellen, der den Haushaltsausgleich inkl. der Stärkungspakthilfen ab 2016, sowie ab 2017 mit abnehmenden Hilfen und ab 2021 ohne Stärkungspaktmittel darstellt.

Die Haushaltssanierungspläne 2012 bis 2017 wurden durch die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung genehmigt. Die vorgegebenen Zieljahre und Einsparungsziele wurden jeweils erreicht bzw. übertroffen.

Der Haushaltssanierungsplan für das Haushaltsjahr 2018 wurde ebenfalls durch die Kommunalaufsicht genehmigt. Er stellt die inzwischen 6. Fortschreibung des ersten Haushaltssanierungsplanes aus 2012 dar.

2. Ertragslage

2.1 Jahresergebnis 2018

Der **Ergebnisplan** bildet den Mittelpunkt der kommunalen Haushaltswirtschaft. Er enthält die erwarteten Ressourcenzuwächse (Erträge) und Ressourcenverbräuche (Aufwendungen).

Der Jahresabschluss wird in der **Ergebnisrechnung** dargestellt. Aus dem Saldo der Erträge und der Aufwendungen ergibt sich das Jahresergebnis, das Auswirkungen auf das Eigenkapital hat. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives reduziert es. Deshalb ist das Jahresergebnis die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis nicht negativ ist.

Die Jahresrechnung 2018 stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisrechnung 2018				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-584.835	4.657.165,49	+5.242.000,49 €	-896,32
Finanzergebnis	1.051.660	887.987,64	-163.672,36 €	+15,56
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	466.825	+5.545.153,13	+5.078.328,13 €	+1.087,84
Außerordentliches Ergebnis	0	861.943,00	+861.943,00 €	+100,00
Jahresergebnis	466.825	+6.407.096,13	+5.940.271,13 €	+1.272,48

Das Jahresergebnis 2018 weist einen **Überschuss von 6.407.096,13 €** aus. Gegenüber dem in der Haushaltsplanung erwarteten Überschuss von rd. 466.825 € ergibt sich somit eine **Ergebnisverbesserung in Höhe von rd. 5,94 Mio. €**. Diese setzt sich aus den Verbesserungen im Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit mit 5,08 Mio. € und dem außerordentlichen Ergebnis mit 0,86 Mio. € zusammen. Somit konnte das positive Ergebnis in 2018 erheblich gesteigert werden. Bei dem außerordentlichen Ergebnis handelt es sich um einen einmaligen Effekt i.R.d. Vergleichs im Derivate-Klageverfahren.

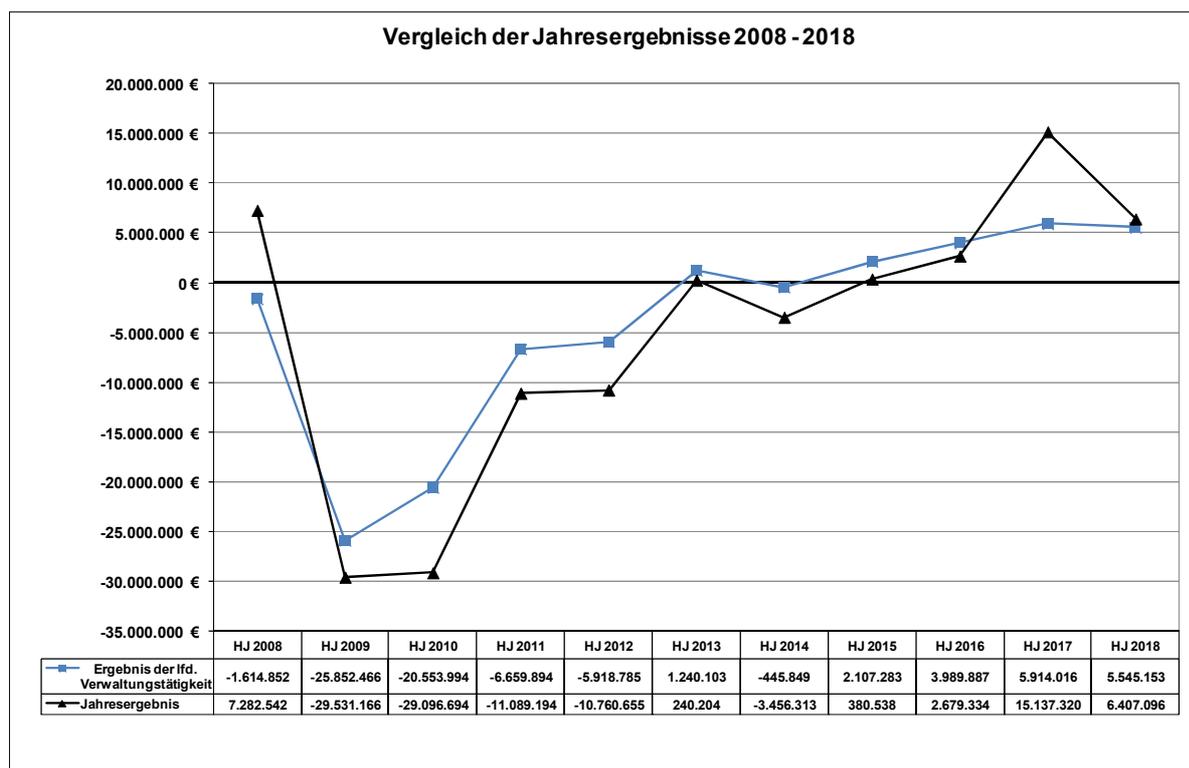
Ausführliche Erläuterungen zum Jahresergebnis und zur Ergebnisrechnung 2018 sind im Anhang dargestellt.

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2018 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Höhere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen und der Zinserträge) i.H.v. 8,3 Mio. €
- + Geringerer Zuschussbedarf im Bereich Büro für Zuwanderung und Integration i.H.v. 0,8 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 2,4 Mio. €
- + Außerordentliche Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Derivate-Geschäfte i.H.v. 0,9 Mio. €
- + Sonstige Auflösung von Rückstellungen i.H.v. 1,0 Mio. €
- Höhere Pensions- und Beihilferückstellungen i.H.v. 3,2 Mio. €
- Bildung notwendiger Instandhaltungsrückstellungen in den Bereichen Hochbau i.H.v. 2,3 Mio. € und Tiefbau i.H.v. 1,3 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung 1,1 Mio. €
- Geringere Erträge aus Konzessionsabgaben i.H.v. 1,0 Mio. €

Innerhalb der letzten sechs Jahre wiesen fünf Jahresabschlüsse positive Ergebnisse aus. Das Ergebnis 2018 würde auch ohne die Berücksichtigung des einmaligen außerordentlichen Ergebnisses diese positive Tendenz fortführen. Dabei ist zu berücksichtigen, dass alle Jahresabschlüsse ab 2013 mit einem Defizit abgeschlossen hätten (Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit), wenn die Stärkungspakthilfe des Landes außer Acht gelassen würde. Der Jahresabschluss 2018 wäre der erste, der auch ohne Stärkungspakthilfen positiv ausgefallen wäre (+0,71 Mio. €). Daraus wird deutlich, dass die letzten Haushalte der Stadt Arnberg - mit einer Ausnahme - noch immer strukturelle Defizite hätten.

Das nachfolgende Diagramm stellt die Entwicklung der Jahresergebnisse ab 2008 dar. Dabei werden die Jahresergebnisse und die Ergebnisse der lfd. Verwaltungstätigkeit, also ohne die Berücksichtigung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, verglichen.



Es muss weiterhin berücksichtigt werden, dass der Schaden im Haushalt, der durch die globale Finanzkrise ab 2009 entstanden ist und sich bis heute insbesondere in den hohen kurzfristigen Verbindlichkeiten und dem niedrigen Eigenkapital zeigt, nur langfristig zu beseitigen sein wird. Es kann nur mit einer schrittweisen Verbesserung gerechnet werden. Zudem setzt sich die strukturelle Unterfinanzierung der Kommunen weiter fort, seit ihnen Bund und Land immer mehr Pflichtaufgaben ohne ausreichende Finanzierung übertragen haben. Im Ergebnis werden die Kommunen und ihre Bürgerinnen und Bürger mit sozialen Folgekosten des Strukturwandels belastet. Dem muss Einhalt geboten werden, weil die Unterfinanzierung die Lebensfähigkeit der Städte und ihre Selbstverwaltung einschränkt. Vielmehr muss die Lebensfähigkeit der Städte weiter gestärkt werden, um die Zukunftsaufgaben zu meistern. Hierzu gehören gerade aktuell und in Zukunft die Integration der zugewanderten Flüchtlinge, die Schaffung gleicher Lebensverhältnisse und das Schwerpunktthema Digitalisierung. Die Bewältigung dieser Aufgaben bedarf der ausreichenden finanziellen Ausstattung der Kommunen.

2.2 Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2018 nach dem Stärkungspaktgesetz

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und musste deshalb seit 2012 einen Haushaltssanierungsplan aufstellen. Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes ist der Haushaltssanierungsplan jährlich fortzuschreiben. Die Fortschreibung 2018 wurde am 28.11.2017 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, fristgerecht der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 21.12.2017 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 74 Maßnahmen, von denen sich 55 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 19 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2018 Konsolidierungsmaßnahmen i.H.v. 17.132.614 € vor. Unter Berücksichtigung dieses Sanierungsvolumens und der geplanten Stärkungspakthilfe i.H.v. rd. 4,8 Mio. € konnte nach der Fortschreibung für 2018 mit einem Überschuss i.H.v. 466.825 € gerechnet werden. Dies entsprach auch der gesetzlichen Vorgabe, spätestens ab 2016 einen ausgeglichenen Haushalt aufzustellen.

Zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes wird auf den Punkt 7 der Erläuterung der Ergebnisrechnung „Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes“ und auf die **Anlage 11** verwiesen.

Insgesamt konnte der Haushaltssanierungsplan 2018 sehr erfolgreich umgesetzt werden. Trotz einiger weniger, nicht planmäßig umsetzbarer Maßnahmen, wurden viele Sanierungsplanmaßnahmen im Ergebnis übertroffen. Das Gesamtergebnis von 19,5 Mio. € liegt um 2,4 Mio. € über der Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes 2018.

3. Finanzlage

Finanzrechnung 2018				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.399.613	20.328.116,19	+12.928.503,19	+174,72
Saldo aus Investitionstätigkeit	-20.579.635	-14.830.402,99	+5.749.232,01	+27,94
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.180.022	2.444.261,75	-10.735.760,25	-81,45
Jahresergebnis Finanzrechnung	0	7.941.974,95	+7.941.974,95	+100,00

Die Finanzlage wird durch die Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit beeinflusst. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sowohl Erträge und Einzahlungen als auch Aufwendungen und Auszahlungen oft voneinander abweichen. Ein direkter Vergleich ist deshalb selten möglich. Die hohe Differenz zwischen Ansatz und Ergebnis in der Finanzrechnung begründet sich

aber insbesondere durch die in der Planung (Ansatz) nicht berücksichtigten Kassenkreditaufnahmen oder -tilgungen. Das Ergebnis beinhaltet allerdings die Veränderung der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2018.

Die Verbesserungen in der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung 2018 wirken sich nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Zuführungen/Entnahmen bei Pensionsrückstellungen) grundsätzlich auch positiv auf den **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** in der Finanzrechnung aus.

Die Ergebnisverbesserung um 12,9 Mio. € begründet sich insbesondere in folgenden Veränderungen der Ein- und Auszahlungen:

Einzahlungen

• Höhere Gewerbesteuerzahlungen	+9,2 Mio. €
• Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	+0,5 Mio. €
• Niedrigere Zuweisungen des Landes, insbesondere nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz und KiBiz	-3,0 Mio. €
• Niedrigere Transfererträge insbesondere bei den Hilfen zu Erziehung	-0,8 Mio. €
• Niedrigere Benutzungsgebühren, insbesondere Rettungsdienst und Flüchtlingsunterkünfte	-1,2 Mio. €
• Höhere Verwaltungsgebühren, insbesondere Bauordnungsgebühren	+0,5 Mio. €
• Höhere Kostenerstattungen vom Land, insbesondere aus Dienstherrenwechsel von Beamten	+0,8 Mio. €
• Niedrigere Kostenerstattungen vom Hochsauerlandkreis, insbesondere im Jobcenter	-0,6 Mio. €
• Höhere Kostenerstattungen von privaten Unternehmen, insbesondere für Strom/Gas	+0,4 Mio. €
• Geringere Konzessionsabgaben, insbesondere im Bereich Wasser	-0,6 Mio. €
• Höhere Vorauszahlungen, insbesondere auf evtl. Gewerbesteuerforderungen	+1,0 Mio. €
• Höhere Einzahlungen aus Straßenbaubeiträgen	+0,7 Mio. €
• Niedrigere Gewinnablieferungen, insbesondere von den Stadtwerken Arnsberg	-0,7 Mio. €
• Höhere Einzahlungen aus der Rücklage Rettungsdienst	+0,5 Mio. €
• Höhere Sonstige Finanzeinzahlungen, inkl. Kassenkredite Tochtergesellschaften	+11,6 Mio. €
• <u>Sonstige kleinere Positionen</u>	+0,4 Mio. €
Verbesserungen der Einzahlungen aus diesen Positionen	+18,7 Mio. €

Auszahlungen

• Geringere Personal- und Versorgungsauszahlungen	-2,1 Mio. €
• Höhere Sach- und Dienstleistungen, insbesondere bei der Gebäudeunterhaltung (+1,3 Mio. €), Unterhaltung Infrastruktur (+0,3 Mio. €), Erstattungen an Gemeinde i.R.d. Hilfen zur Erziehung (+0,5 Mio. €) und geringere sonstige Auszahlung für Dienstleistungen (-1,0 Mio. €)	+0,9 Mio. €
• Geringere soziale Leistungen, insbesondere bei den Asylbewerberleistungen	-1,8 Mio. €
• Höhere Sonstige Finanzauszahlungen inkl. Gewährung von Kassenkrediten an städt. Gesellschaften	+8,0 Mio. €
• Geringere Zinsauszahlungen	-1,0 Mio. €
• Höhere Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit aufgrund höherer Gewerbesteuerzahlungen	+1,5 Mio. €
• <u>Sonstige kleinere Positionen</u>	+0,2 Mio. €
Verschlechterungen der Auszahlungen	+5,7 Mio. €

Die insgesamt positive Entwicklung des Ergebnisses aus lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Planung hat entsprechende Auswirkungen auf den Liquiditätsbestand in der Bilanz. Im Jahresvergleich steigt dieser um 7,2 Mio. € an (vgl. A. 2.4 Liquide Mittel).

Der Saldo aus Investitionstätigkeit wird in der Regel durch die Aufnahme langfristiger Kredite gedeckt. Der Haushaltsplan 2018 beinhaltete neue Investitionen i.H.v. 40,9 Mio. €. Unter Berücksichtigung der zu den Investitionsmaßnahmen erwarteten Zuwendungen und Beiträgen sowie der Verkaufserlöse und Liquiditätsüberschüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sah der Haushalt einen Kreditbedarf von 20,1 Mio. € vor.

Insgesamt wurden in 2018 rd. 27,9 Mio. € an Investitionsauszahlungen geleistet. Diesen Auszahlungen standen Einzahlungen i.H.v. rd. 13,1 Mio. € gegenüber. Hieraus entstand insgesamt ein Finanzierungsbedarf i.H.v. 14,8 Mio. €. Dieser muss jedoch um die Zins- und Tilgungsleistungen für das kreditfinanzierte Schulbauerneuerungsprogramm und die kreditfinanzierten Investitionsmaßnahmen im Sportbereich korrigiert werden. Diese Auszahlungen werden durch die Einzahlungen aus der Schul-/Bildungspauschale und der Sportpauschale finanziert. Daher steht dieser Anteil nicht für neue Investitionsmaßnahmen zur Verfügung. Saldiert ergibt sich in der Finanzrechnung 2018 daher ein rechnerischer Kreditbedarf von rd. 16,3 Mio. €.

In 2018 wurden wieder Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen. Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt. Erstmals wurden in 2018 Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH vergeben, die über langfristige Kreditaufnahmen der Stadt gegenfinanziert wurden. Die Zins- und Tilgungsleistungen belasten die städtische Ergebnisplanung ebenfalls nicht, da diese über die Berechnung der Zins- und Tilgungsleistungen für die Ausleihungen gedeckt werden.

Aus den Vorjahren bestanden noch Einzahlungsüberschüsse (insgesamt rd. 5 Mio. €). Unter Berücksichtigung der Inanspruchnahmen 2018 (4,2 Mio. €) und des in der Haushaltsplanung vorgesehenen Anteils am Liquiditätsüberschuss der lfd. Verwaltungstätigkeit (1,9 Mio. €) ergibt sich ein Überschuss i.H.v. 2,7 Mio. €. Dieser Überschuss senkt den Kassenkreditbestand zum Bilanzstichtag.

Die Investitionsauszahlungen verteilen sich wie folgt:

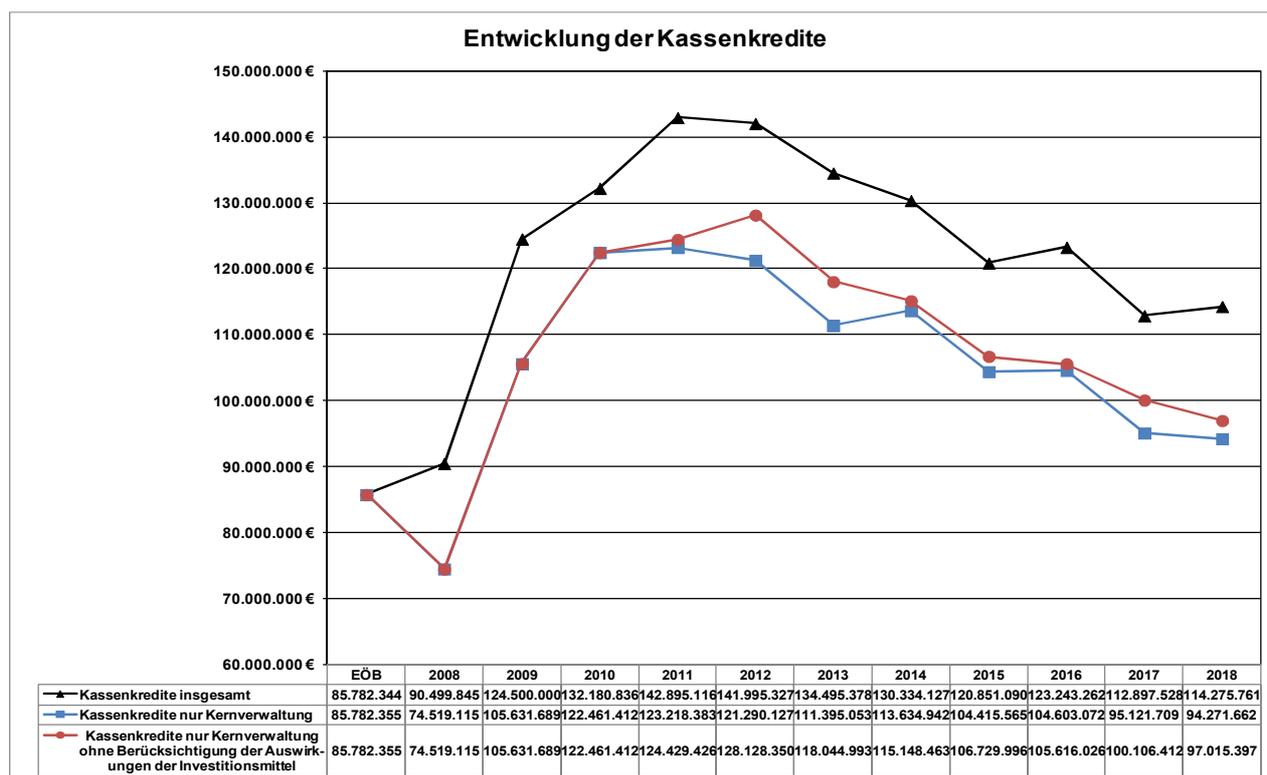
Erwerb von Grundstücken	1.655.290,79 €
Baumaßnahmen	15.412.039,77 €
Erwerb von Anlagevermögen	2.476.678,10 €
Erwerb von Finanzanlagen	341.323,57 €
Aktivierbare Zuwendungen	422.343,23 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	7.604.000,00 €
Summe	27.911.675,46 €

Auf die größten Baumaßnahmen entfielen folgende Auszahlungsbeträge:

Maßnahme	Betrag
Erneuerung der Straßen der östlichen Innenstadt, Neheim	2.549.985,26 €
Neubau Kita Pustebblume, Hüsten	1.708.073,57 €
Neubau Kita Krümelkiste, Hüsten	1.128.669,43 €
Bahnhof Neheim-Hüsten (Rampe und Treppe)	907.760,52 €
KInvFG - Turnhalle Grundschule Müschede	705.761,11 €
Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim	676.532,29 €
Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum – Straßenbau im Zuge der Erneuerung von Ver- und Entsorgungsleitungen	661.959,21 €
Ausbau Straßen Binnerfeld, Neheim	603.575,90 €
Stadtumbau West Sanierung Rathaus Hüsten	559.599,84 €
KInvFG – Grundschule Norbertus, Arnsberg	424.912,36 €
Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnsberg – Gymnasium Laurentianum (Brandschutz und Fassadensanierung)	408.070,03 €
KInvFG – Sanierung Sporthalle Gymnasium Laurentianum, Arnsberg	403.374,41 €
KInvFG – Gymnasium Laurentianum, Arnsberg	362.053,74 €
Bahnhof Arnsberg – Rampe und Treppe Personenunterführung	323.200,96 €
Ausbau Wannestraße, Niedereimer	318.244,94 €

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beinhaltet die Aufnahme und Tilgung von Darlehen. Das Ergebnis bedeutet somit, dass **rd. 2,4 Mio. € mehr Kredite neu aufgenommen, als getilgt wurden**. Bei den langfristigen Krediten (Investitionskredite) steigt die Verschuldung in 2018 an. Bei den kurzfristigen städtischen Krediten (Kassenkredite) ist der Stand im Vergleich zum letzten Jahresabschluss um 1,4 Mio. € gestiegen. Nur auf den Kernhaushalt der Stadt bezogen, sinken die Kassenkredite dagegen um rd. 0,9 Mio. €.

Die **Kassenkreditlage** entwickelte sich wie folgt:



Der Anstieg der **Kassenkredite** ab 2009 aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise konnte erst nach 2012 durch die Haushaltssanierung und Stärkungspaktmittel gestoppt werden. Der Höchststand lag in der Schlussbilanz 2011 bei 142,9 Mio. €. In den letzten Jahren konnte die Kassenkreditverschuldung durch die Haushaltskonsolidierungsanstrengungen und die Unterstützung durch die Stärkungspakthilfen abgebaut werden. In 2018 erhöhte sich die Kassenkreditverschuldung um 1,4 Mio. € auf 114,3 Mio. €.

Diese Entwicklung muss weiter differenziert betrachtet werden. Bei den städtischen Kassenkrediten ist zu berücksichtigen, dass diese stichtagsbezogen auch Liquiditätsbedarfe der städtischen Gesellschaften enthalten und auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstehen in den Jahresabschlüssen Über- oder Unterdeckungen im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen (Überdeckungen) oder durch Aufnahme von Investitionskrediten (Unterdeckungen) im Kassenkreditbestand geführt werden.

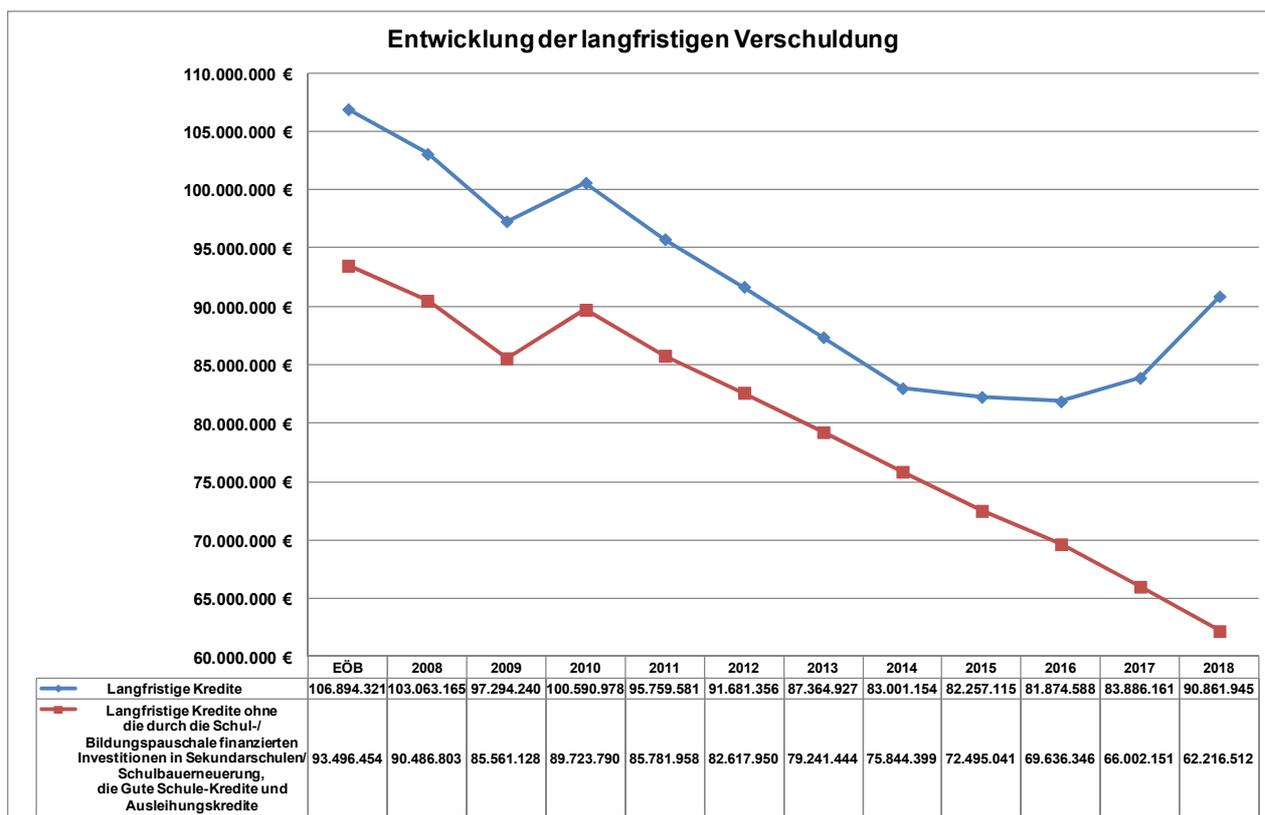
Die Liquiditätskredite der städtischen Gesellschaften sind in 2018 um 2,2 Mio. € auf 20,0 Mio. € gestiegen. Somit bezieht sich die Steigerung der gesamten Kassenkredite (+1,4 Mio. €) vollständig auf die Kreditbedarfe der städtischen Gesellschaften, wohingegen der Bestand der Kassenkredite des Kernhaushalts der Stadt Arnsberg leicht gesunken ist.

Die Überdeckungen im Investitionsbereich entlasten den Kassenkreditbereich, so dass der Kreditbestand ohne diese jeweils höher läge. Die Überschussbeträge schwanken in den Jahren erheblich. Der höchste Wert lag in 2012 bei 6,8 Mio. €, der niedrigste Wert in 2016 bei 1,01 Mio. €. In 2017 betrug dieser Wert rd. 5,0 Mio. €. Demgegenüber sinkt der Betrag in 2018 auf rd. 2,7 Mio. €.

Die Verschuldung des Kernhaushalts ohne die Kreditbedarfe der Töchter und ohne die Überdeckung aus dem Investitionsbereich beläuft sich in 2018 auf 97,0 Mio. € und liegt damit 3,1 Mio. € unter dem Schlussbilanzwert 2017. Gegenüber dem Höchststand zum 31.12.2012 mit rd. 128,1 Mio. € konnten die reinen Kassenkredite somit innerhalb von 6 Jahren um insgesamt rd. 31,1 Mio. € (24 %) abgebaut werden (siehe Tabelle unter P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung im Anhang zur Bilanz).

Die **langfristige Verschuldung** stieg in 2018 um rd. 7,0 Mio. € an. Hier muss allerdings eine differenzierte Betrachtung vorgenommen werden. Für städtische Investitionen wurden Kredite im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) und im Rahmen des Programms „Gute Schule“ (1.502.222 €) aufgenommen. Darüber hinaus wurden 7,6 Mio. € Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH vergeben. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sich bei allen drei Kreditaufnahmen durch den Schuldendienst keine direkten Haushaltsbelastungen ergeben (s. Erläuterung zu dem „Saldo aus Investitionstätigkeit“). Unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung i.H.v. 5,1 Mio. € stieg die Verschuldung insgesamt um 7,0 Mio. € an. Die „haushaltsbelastende Verschuldung“ ist dagegen um weitere 3,8 Mio. € gegenüber 2017 gesunken.

Somit liegt die langfristige Verschuldung 2018 insgesamt rd. 16,0 Mio. € unter dem Eröffnungsbilanzwert. Wichtiger ist aber, dass die haushaltsbelastende langfristige Verschuldung sogar um 41,4 Mio. € bzw. rd. 39 % gesunken ist. Eine sehr positive Entwicklung, die hier festgestellt werden kann. Dabei muss jedoch auch berücksichtigt werden, dass in den nächsten Jahren noch notwendige Investitionsmaßnahmen aus den Haushalten bis 2018 umzusetzen sind, die voraussichtlich einen Kreditbedarf von bis zu 34 Mio. € auslösen werden. Der erhebliche Abbau der Kredite wird sich dadurch teilweise relativieren.



4. Ermächtigungsübertragungen

Im kommunalen Haushaltsrecht gilt der Grundsatz der Jährlichkeit des Haushalts. Demnach verfallen die Ermächtigungen am Ende des Haushaltsjahres. Gem. § 22 GemHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen grundsätzlich in das nächste Haushaltsjahr übertragbar. Der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen. Der Beschluss über die Grundsätze zu den Ermächtigungsübertragungen erfolgte in der Ratssitzung am 11.12.2013. Die übertragenen Ermächtigungen erhöhen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des nächsten Jahres. Hierbei ist zwischen der Ergebnis- und Finanzrechnung zu unterscheiden.

4.1 Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurden normale Ermächtigungsübertragungen (§ 22 Abs. 1 GemHVO) und Ermächtigungsübertragungen aufgrund von zweckgebundenen Erträgen (§ 22 Abs. 3 GemHVO) gebildet.

Die **normalen Ermächtigungsübertragungen** belaufen sich dabei auf 1.580.512,09 €. Die Aufteilung dieser Summe ist aus der **Anlage 10** zum Anhang ersichtlich.

Darüber hinaus mussten **Ermächtigungsübertragungen aus zweckgebundenen Erträgen** i.H.v. 946.268,99 € gebildet werden. Die einzelnen Maßnahmen sind ebenfalls in der **Anlage 10** zum Anhang aufgelistet.

Die Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung i.H.v. insgesamt 2.526.799,08 € können eine zusätzliche Belastung für das Jahresergebnis 2019 darstellen. Dies ist allerdings von der tatsächlichen Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen sowie der Bildung neuer Übertragungen von 2019 nach 2020 abhängig. So wurden im Jahresabschluss 2017 auch rd. 2,7 Mio. € nach 2018 übertragen.

4.2 Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

4.2.1 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der lfd. Verwaltungstätigkeit (konsumtiver Bereich)

In der Finanzrechnung waren ebenfalls Ermächtigungsübertragungen für noch zu leistende Auszahlungen notwendig. Diese haben jedoch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung und damit auch nicht auf das Eigenkapital.

In der Finanzrechnung mussten, entsprechend der Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung, die zu den Aufwendungen gehörenden Auszahlungsermächtigungen übertragen werden (1.580.512,09 €). Hiervon beziehen sich allerdings 57.592,66 € auf Ermächtigungsübertragungen für geringwertige Vermögensgegenstände (GVG). In diesen Fällen findet die Übertragung auf einem investiven Auszahlungskonto statt. Ebenso waren im konsumtiven Bereich Übertragungen zu den Ermächtigungsübertragungen bezüglich der zweckgebundenen Erträge (806.675,32 €) erforderlich. Auch von diesem Betrag beziehen sich 15.454,14 € auf Ermächtigungsübertragungen für GVG.

Für zum 31.12.2018 bestehende bilanzielle Verbindlichkeiten und Rückstellungen mussten entsprechende Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 12.119.434,36 € in der Finanzrechnung übertragen werden. Darüber hinaus waren für Aufwendungen, die in 2018 gebucht wurden, deren Auszahlungen jedoch erst in 2019 erfolgten, weitere Übertragungen i.H.v. 3.862.529,88 € erforderlich.

4.2.2 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der Investitionsauszahlungen

Nicht ausgezahlte, aber weiter benötigte Investitionsermächtigungen bleiben grundsätzlich bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen wurde.

Für Investitionen wurden normale Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 53.350.134,62 € gebildet. Diese Ermächtigungsübertragungen sind für die Weiterführung der Maßnahmen zwingend notwendig. Außerdem mussten für Buchungen aus 2018, deren Auszahlungen in 2019 erfolgen, 1.435.165,43 € und für weitere bilanzielle Verbindlichkeiten 247.225 € übertragen werden.

Die Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen in 2018 erfolgt durch die verbleibenden investiven Einzahlungsüberschüsse sowie durch übertragene Kreditermächtigungen.

4.2.3 Gesamtübersicht der Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

Die Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung können wie folgt dargestellt werden:

Art	Bereich konsumtiver Auszahlungen	Bereich investiver Auszahlungen
"Notwendige Ermächtigungsübertragungen"		
Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung	1.522.919,43 €	57.592,66 €
Ermächtigungsübertragungen zu Investitionsmaßnahmen		53.350.134,62 €
"Pflichtige Ermächtigungsübertragungen"		
Zweckgebundene Ermächtigungsübertragungen	791.221,18 €	15.454,14 €
Leistungen in 2018, Auszahlung in 2019 oder später	3.862.529,88 €	1.435.165,43 €
Bilanzielle Verbindlichkeiten im Jahresabschluss 2018	12.119.434,36 €	247.225,00 €

Die Auswirkungen dieser Ermächtigungsübertragungen auf die Kreditaufnahmen im kurzfristigen (Kassenkredite) und langfristigen (Investitionen) Bereich sind von deren tatsächlicher Inanspruchnahme, der Umsetzung der Haushaltsplanung 2019 und damit letztlich auch wieder von der Bildung neuer Ermächtigungsübertragungen von 2019 nach 2020 abhängig.

5. Vermögens- und Schuldenlage

Die Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Arnsberg wird in der Schlussbilanz zum 31.12.2018 dargestellt. Aus dem Vergleich 2017 und 2018 lassen sich die Auswirkungen der Haushaltsausführung 2018 auf die Bilanz erkennen.

AKTIVA		31.12.2017		31.12.2018	
		€	%	€	%
1.	Anlagevermögen	574.539.115,64	92,8	587.594.915,06	91,2
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	290.111,00	0,0	353.908,00	0,1
1.2	Sachanlagen	511.674.478,97	82,6	516.751.919,96	80,2
1.3	Finanzanlagen	62.574.525,67	10,1	70.489.087,10	10,9
2.	Umlaufvermögen	39.180.900,56	6,3	52.601.803,39	8,2
2.1	Vorräte	4.807.977,09	0,8	5.018.167,98	0,8
2.2	Forderungen, sonst. Vermögensgegenstände	31.024.543,27	5,0	37.070.588,97	5,8
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,0	0,00	0,0
2.4	Liquide Mittel	3.348.380,20	0,5	10.513.046,44	1,6
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	5.571.737,01	0,9	4.128.056,14	0,6
	Summe AKTIVA	619.291.753,21	100,0	644.324.774,59	100,0

PASSIVA		31.12.2017		31.12.2018	
		€	%	€	%
1.	Eigenkapital	18.252.435,90	2,9	24.251.706,20	3,7
1.1	Allgemeine Rücklage	2.010.949,62	0,3	11.760.465,07	1,8
1.2	Sonderrücklage	0,00	0,0	0,00	0,0
1.3	Ausgleichsrücklage	1.104.166,00	0,2	6.084.145,00	0,9
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	15.137.320,28	2,4	6.407.096,13	1,0
2.	Sonderposten	234.271.677,43	37,8	235.243.651,73	36,6
3.	Rückstellungen	127.459.438,69	20,6	134.251.430,20	20,8
4.	Verbindlichkeiten	222.086.886,89	36,0	233.611.862,70	36,2
4.1	Anleihen	0,00	0,0	0,00	0,0
4.2	Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	83.886.161,39	13,5	90.861.945,20	14,0
4.3	Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	112.897.528,49	18,2	114.275.761,29	17,7
4.4-7	Sonstige Verbindlichkeiten	14.812.733,45	2,4	19.023.859,98	3,0
4.8	Erhaltene Anzahlungen	10.490.463,56	1,8	9.450.296,23	1,5
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	17.221.314,30	2,7	16.966.123,76	2,7
	Summe PASSIVA	619.291.753,21	100,0	644.324.774,59	100,0

Die vielfältigen Veränderungen bei den Bilanzpositionen und ihre Ursachen sind detailliert im Anhang bei den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. Hier wird deshalb nur auf die wesentlichen Punkte eingegangen.

Die Bilanzsumme steigt insgesamt um rd. 25,0 Mio. €, was eine Bilanzverlängerung von rd. 4,0 % bedeutet.

Auf der **Aktiv-Seite** erhöht sich das Anlagevermögen in einer Größenordnung von rd. 13,1 Mio. €.

Die Sachanlagen wachsen dabei um rd. 5,1 Mio. € an, obwohl alleine die reguläre Abschreibung des Vermögens um rd. 15,3 Mio. € reduzierte. Es ist somit im Jahr 2018 festzustellen, dass die Investitionstätigkeit den regulären abschreibungsbedingten Werteverzehr mehr als ausgleichen konnte und das Sachanlagevermögen erhöhte.

Die Finanzanlagen steigen um rd. 7,9 Mio. €, insbesondere durch erstmals in 2018 vergebene Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH, die als Sonstige Ausleihungen verbucht werden.

Das Umlaufvermögen ist um rd. 13,4 Mio. €, insbesondere aufgrund der Veränderungen der liquiden Mittel (+7,2 Mio. €), angestiegen. Hierbei handelte es sich um Steigerungen des Girokontobestandes. Dabei muss berücksichtigt werden, dass sich die Liquidität aufgrund verspäteter Abbuchungen der Banken, insbesondere bei dem Eigenbetrieb Stadtentwässerung im Liquiditätsverbund stichtagsbezogen zum 31.12.2018 erhöht hatte.

Die Vorräte steigen geringfügig um 0,21 Mio. € insbesondere durch die Umbuchung von verkaufsfähigen Gewerbegrundstücken im Bereich Gut Nierhof in Voßwinkel.

Die Forderungen erhöhen sich um rd. 6,0 Mio. €. Hiervon beziehen sich rd. 2,8 Mio. € auf Forderungen aus Transferleistungen, die insbesondere auf gestiegene Erstattungsansprüche im Bereich der unbegleiteten Flüchtlingen und auf Forderungen i.R.d. Kreditprogramms „Gute Schule“ zurückzuführen sind. Weitere rd. 2,7 Mio. € beziehen sich auf die privatrechtlichen Forderungen, wovon 2,2 Mio. € auf Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt mit ihren Töchtern entfallen (siehe A. 2.2.1 und A. 2.2.2 im Anhang zur Bilanz).

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung sinkt in 2018 um 1,4 Mio. €. Die größte Veränderung stellt dabei die Ausbuchung eines Investitionszuschusses an die Telekom zum Breitbandausbau dar.

Auf der **Passiv-Seite** der Bilanz steigt das Eigenkapital 2018 um rd. 6,0 Mio. €. Dies begründet sich insbesondere in dem Jahresüberschuss 2018 i.H.v. 6,4 Mio. €. Mindernd wirken sich die direkten Verrechnungen mit dem Eigenkapital von rd. 0,4 Mio. € aus. Gem. § 43 Abs. 3 GemHVO sind u. a. Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO (Vermögensgegenstände, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgaben in absehbarer Zeit nicht braucht) sowie aus Wertveränderungen aus Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Sonderposten steigen insgesamt um rd. 1,0 Mio. €. Dies ist auf die Passivierung von Zuwendung zu Investitionsmaßnahmen als Sonderposten zurückzuführen. Die neuen Passivierungen haben die jährliche Auflösung von Sonderposten somit übertroffen.

Der Gesamtbestand der Rückstellungen steigt insgesamt um rd. 6,8 Mio. € an. Innerhalb der einzelnen Rückstellungsbereiche fanden z.T. deutliche Veränderungen statt. So erhöhen sich die Pensions- und Beihilferückstellungen um rd. 5,5 Mio. €. Die Instandhaltungsrückstellungen steigen um rd. 1,0 Mio. €. Hierin spiegeln sich die restriktiven Haushaltsplanungen im Rahmen der Haushaltssanierung der letzten Jahre wider, die zu nicht unerheblichen unterlassenen Instandhaltungen geführt haben. Die sonstigen Rückstellungen steigen um rd. 0,4 Mio. €.

Die Verbindlichkeiten steigen insgesamt um 11,5 Mio. €. Dies ergibt sich durch folgende Veränderungen:

Erhöhungen:

• Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	+7,0 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (inkl. Liquiditätsverbund)	+1,4 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	+0,8 Mio. €
• Weitere Verbindlichkeiten (u.a. aufgrund der Mittel aus dem Förderprogramm „Gute Schule“)	<u>+3,3 Mio. €</u>
Summe der Erhöhungen	+12,5 Mio. €

Reduzierungen:

• Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1,0 Mio. €
--	-------------

Unter Berücksichtigung der Inanspruchnahme von Kreditermächtigungen i.H.v. 12,1 Mio. € haben sich die Verbindlichkeiten für Investitionskredite aufgrund der Tilgung in Höhe von 5,1 Mio. € um 7,0 Mio. € erhöht.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten reduzieren sich um 0,3 Mio. €.

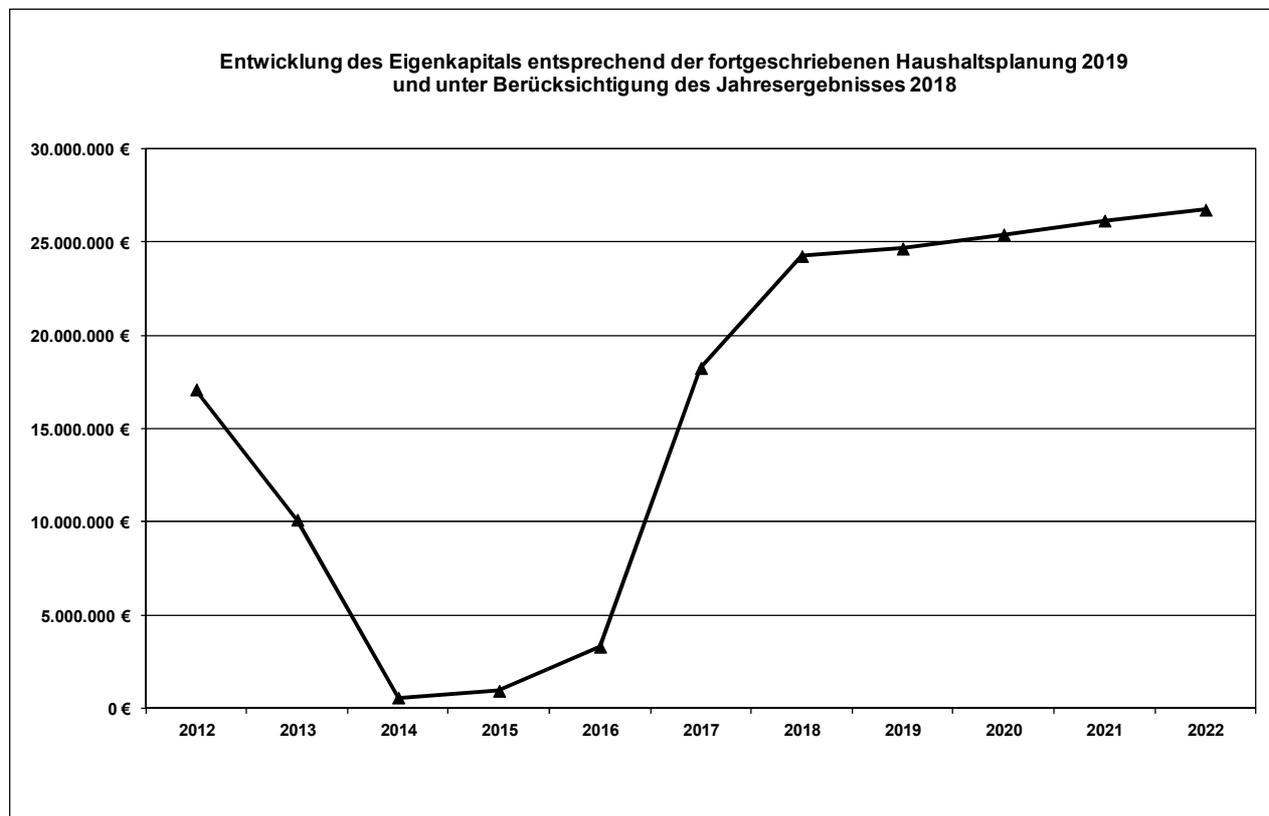
Die **Vermögens- und Schuldenlage** hat sich in 2018 zwar positiv entwickelt, bleibt aber weiterhin angespannt. Erstmals ist es gelungen, deutlich mehr Vermögen zu aktivieren, als durch Abschreibungen reduziert wurde.

Die Planungen des Doppelhaushaltes 2018/2019 gingen für 2018 von einem geringen Jahresüberschuss aus. Der sehr gute Jahresabschluss 2018 mit einer Verbesserung um 5,9 Mio. € erhöht das positive Eigenkapital erheblich. Es liegt mit 24,3 Mio. € zwar über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber immer noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. €. Hierin spiegeln sich die erheblichen Eigenkapitalverluste aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise wider.

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten, die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser Handlungsfähigkeit gehört auch eine

ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Mit dem Jahresergebnis 2018 kann die Stadt Arnsberg nach dem sehr positiven Jahresabschluss 2017 erneut eine signifikante Erhöhung des Eigenkapitals erreichen. Ziel muss es sein, ausreichendes Eigenkapital aufzubauen, um Ergebnisschwankungen ausgleichen zu können.

Die Entwicklung des Eigenkapitals unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses 2018 stellt sich wie folgt dar:



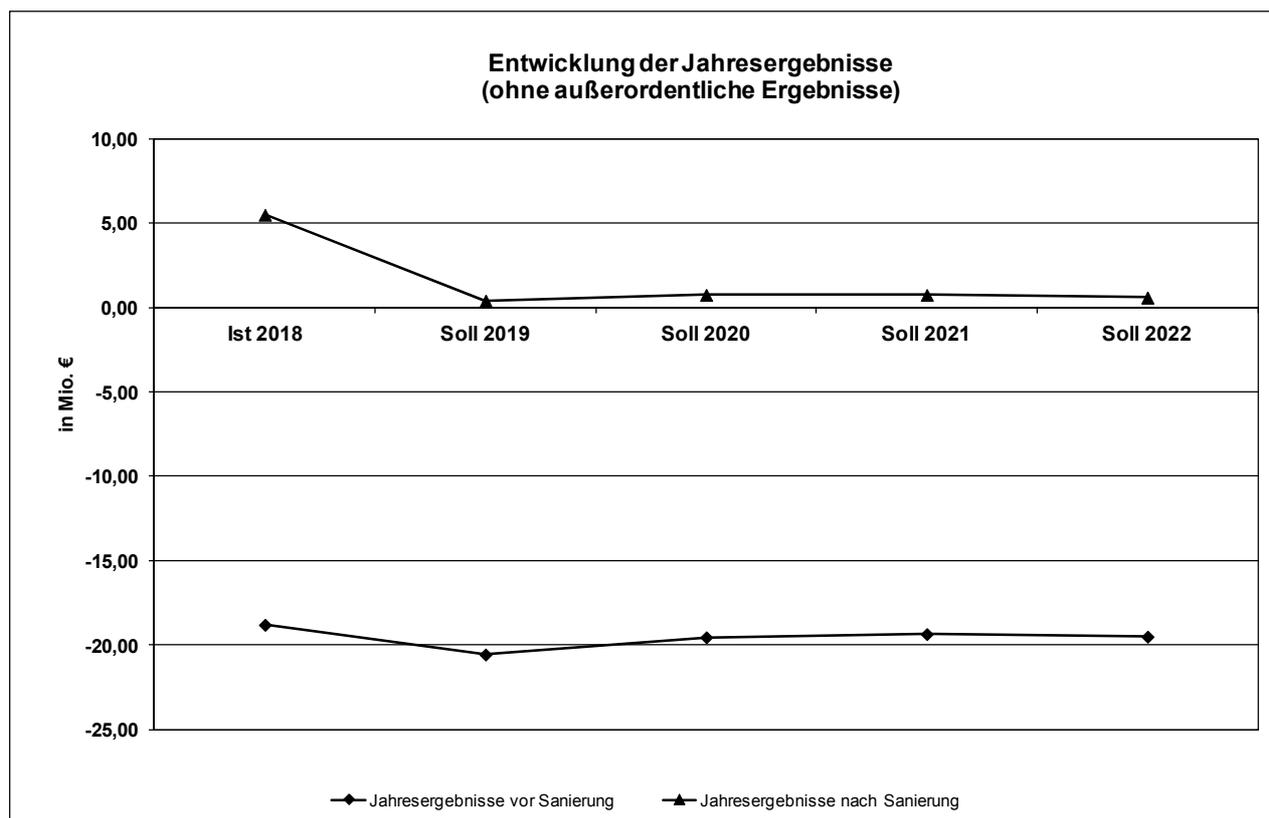
6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

Ergebnisentwicklung

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 27.11.2018 die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes für 2019 beschlossen. Die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung hat diese mit Schreiben vom 06.02.2019 genehmigt.

In der folgenden Tabelle wird die erwartete Entwicklung der Jahresergebnisse nach der siebten Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2019 unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Sanierungsmaßnahmen und der Stärkungspakthilfen dargestellt.

	2019	2020	2021	2022
	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €
Fehlbedarf vor Sanierung	-20,56	-19,54	-19,35	-19,51
Stärkungspakthilfe Land	3,14	1,53	0,00	0,00
Sanierungsmaßnahmen	17,82	18,76	20,10	20,10
Geplante Ergebnisse	0,40	0,75	0,75	0,59



Von der weiteren Umsetzung des Sanierungsplanes in 2019 ff. wird es abhängen, ob die Haushaltskonsolidierung mit dem Ziel des vollständigen Haushaltsausgleichs mit degressiv abnehmenden und ab 2021 ohne unterstützende Landesmittel gelingt. Dieses äußerst anspruchsvolle Ziel muss im Rahmen der insgesamt immer noch eingeschränkten Kommunalfinzen erzielt werden.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Entwicklung der selbst gesteckten Ziele auch von vielen externen, also von der Stadt kaum beeinflussbaren Faktoren, abhängig ist. Beispielhaft sei hier nur die konjunkturelle Entwicklung und ihre Auswirkungen auf die wichtigsten Erträge (Steuern, Zuweisungen) und Aufwendungen (Personal- und Versorgungsaufwendungen, Transferaufwendungen) genannt.

Liquiditätsentwicklung

Nahezu parallel zu der Ergebnisrechnung entwickelten sich die Defizite in der Finanzrechnung. Die Liquiditätslücke durch die massiven Einzahlungsausfälle in 2009 und 2010 konnte nur durch erheblich höhere kurzfristige Kredite (Kassenkredite) geschlossen werden. Die Kassenkredite des Kernhaushaltes hatten sich in 2012, wenn auch auf sehr hohem Niveau, stabilisiert. Ab 2013 konnten die Kassenkredite nach und nach reduziert werden. Das positive Ergebnis 2018 spiegelt sich auch in der Liquiditätsentwicklung wider. Die reinen Kassenkredite der Stadt ohne Berücksichtigung des Liquiditätsverbundes und der Investitionsüberschüsse sanken um rd. 3,1 Mio. €.

Auch in den nächsten Jahren sollten die ausgeglichenen Haushalte dazu führen, dass die Liquiditätskredite jedes Jahr weiter reduziert werden können. Trotz dieser positiven Entwicklung wird eine weitere erhebliche Reduzierung dieser Verbindlichkeiten ohne externe Hilfe innerhalb der nächsten Jahre nicht zu schaffen sein. Selbst unter Berücksichtigung der Auswirkungen des Stärkungspaktes wird es noch lange dauern, bis sich die Liquiditätslage wieder normalisiert hat.

Chancen und Risiken

Die Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 hat gezeigt, wie abhängig die deutschen Kommunen von der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Situation in Deutschland sind und wie weit wiederum die wirtschaftliche Situation in Deutschland von der globalen wirtschaftlichen Entwicklung abhängt. Innerhalb kurzer Zeit führte die Finanzkrise zu einer Wirtschaftskrise und diese hatte einen Einbruch der Steuereinnahmen der öffentlichen Haushalte zur Folge. Insbesondere die finanzschwachen Kommunen konnten ihre zu großen Teilen gesetzlich definierten Aufgaben nur noch über eine weitere Verschuldung finanzieren. Es hat 10 Jahre gedauert, bis über ein stabiles Wirtschaftswachstum mit zunehmenden Steuereinnahmen und niedrigem Zinsniveau die Haushalte dieser Kommunen stabilisiert werden konnten. Ein Abbau vor allem der kurzfristigen Schulden konnte bisher aber nur in Teilen erreicht werden.

Diese Erfahrungen verdeutlichen, dass Risiken und Chancen für den städtischen Haushalt direkt oder indirekt aus der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage – national und international - resultieren. **Risiken und Chancen aufgrund der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage** sind damit auch unmittelbar Risiken und Chancen für den städtischen Haushalt.

Die Globalisierung hat insbesondere für die prägenden Unternehmen der Region und in Arnsberg Möglichkeiten eröffnet, durch weltweite Absatzmöglichkeiten Umsatzsteigerungen zu erreichen und damit auch Wirtschaftskraft und Arbeitsplätze in Arnsberg zu sichern bzw. neu zu schaffen. So liegt der Umsatzanteil der Exporte bei den Industrieunternehmen im IHK-Bezirk bei rd. 40%.

Was sind nun die Risiken für die exportabhängige deutsche Wirtschaft und damit auch für die Arnsberger Wirtschaftsbetriebe?

Dazu gehört an exponierter Stelle der **Brexit**. Ob harter, weicher oder vielleicht doch kein Brexit – alle Optionen beinhalten ein großes Maß an Unsicherheit und damit keine Planungssicherheit für die Unternehmen. Diese Unsicherheit kostet Wirtschaftswachstum in mehr oder weniger signifikanter Größe. Gerade die Unternehmen in Nordrhein-Westfalen haben enge Wirtschaftsbeziehungen ins Vereinigte Königreich. Der Brexit hat infolgedessen einen spürbaren Einfluss auf die wirtschaftliche Situation der Unternehmen in NRW und damit über die Steuerzahlungen (insbesondere die **Gewerbsteuer**) der Unternehmen an die Kommunen. Eine Quantifizierung dieses Risikos ist aufgrund der unklaren Situation derzeit nicht möglich.

Das zweite große Risiko bei der Konjunkturgefährdung ist der **Handelsstreit**. Es gibt kaum noch eine Volkswirtschaft, die Donald Trump nicht mit einem Handelskrieg bedroht. Eine exportorientierte Wirtschaft wie die deutsche ist aber auf einen freien Handel angewiesen. Ob und welche „deals“ zur Vermeidung schlimmer Folgen geschlossen werden können, ist angesichts der unberechenbaren Handelspolitik der USA nicht vorhersehbar.

Das dritte große Risiko, welches uns wohl dauerhaft begleiten wird, ist der Themenkomplex **Klimawandel/Umweltschutz**. Hier gilt die grundsätzliche Risikoeinschätzung, die bereits im Jahresabschluss 2017 wie folgt umrissen wurde:

In einer Welt von rund 7,5 Mrd. Menschen mit zunehmender Bevölkerung werden die Auswirkungen menschlichen Handels auf die Umwelt immer sichtbarer. Wir verbrauchen pro Jahr mehr Naturressourcen, als unser Planet jährlich regenerieren kann. Stetige Erwärmung, steigende Meeresspiegel und katastrophale Wetterlagen stellen unsere Lebensgrundlagen in Frage. Obwohl vorbeugendes Handeln nach vielen Lebenserfahrungen weniger teuer und weniger schmerzhaft ist als nachträgliche Schadensbeseitigung – falls die dann überhaupt noch möglich ist – sind abgestimmte weltweite Gegenmaßnahmen nur schwer und langsam umzusetzen (siehe Pariser Klimagipfel).

Gerade für Deutschland als Hochtechnologieland ist Handeln angesagt. In den Bereichen nachhaltige Energien und nachhaltiges Wirtschaften sollten die Chancen ergriffen werden, neue technische Lösungen und intelligente Verfahren zu entwickeln und zu vermarkten, die unseren Wohlstand sichern können. Unse-

re kleinen, mittleren und großen mittelständigen Betriebe in Arnsberg können mit ihrem Knowhow, ihrer Flexibilität und ihrem Unternehmergeist in diesem Bereich ein zukunftssicherndes Handlungsfeld finden.

Als vierter Risikobereich ist der Komplex **Zinsen/Schulden** zu benennen. Wenn die Konjunktur einbrechen sollte, hat die Europäische Zentralbank beim derzeitigen extrem niedrigen Zinsniveau kaum noch Möglichkeiten, durch niedrigere Zinsen die Konjunktur anzukurbeln. Sie müsste auf weniger breit wirkende und weniger erprobte Methoden, wie zum Beispiel dem Ankauf von noch mehr Wertpapieren, setzen. Dies spricht tendenziell eher für eine andauernde Niedrigzinsphase, was das Zinsänderungsrisiko für die städtischen Schulden senkt, allerdings auch die Zinsspanne der sich in Trägerschaft der Stadt befindlichen Sparkasse schmälert. Die Zinsbelastungen bleiben wahrscheinlich tragbar, die Schulden selbst, insbesondere die Kassenkredite sind aber weiterhin ein drückender Ballast. Ein Abbau dieser Schulden kann nur mit Unterstützung von Bund und Land gelingen. Die Landesregierung NRW hat angekündigt, bis Mitte des Jahres einen Vorschlag zur Bildung eines Entschuldungsfonds für besonders belastete Kommunen zu machen. Es bleibt abzuwarten, ob sich dadurch eine deutlich verbesserte Verschuldungssituation für die Stadt Arnsberg ergeben wird.

Insgesamt schätzt der Internationale Währungsfond (IWF), dass die weltweite Staatsverschuldung in 2019 auf den neuen Rekord von 83% der Wirtschaftsleistung anwachsen wird. Dies stellt sich zwischen den Nationalstaaten sehr unterschiedlich dar. Die deutsche Staatsverschuldung immerhin soll laut IWF bis zum Jahr 2024 auf 43% der Wirtschaftsleistung sinken. Einige Experten sehen allerdings neben der Verschuldung der Staaten derzeit auch in der immensen Verschuldung der Unternehmen die Gefahr einer Kettenreaktion von Unternehmenspleiten. Staatsverschuldung und Unternehmensverschuldung stellen damit ein wesentliches Risiko für die globale Konjunktur dar.

Eine besondere Risikosituation für die Kommunen ergibt sich 2019 bei der Grundsteuer. Die Bemessung der Grundsteuer für Immobilien hat das Bundesverfassungsgericht als verfassungswidrig eingestuft. Die seit 1964 nicht mehr angepassten Einheitswerte für Grundstücke seien "völlig überholt" und führten zu "gravierenden Ungleichbehandlungen" der Immobilienbesitzer. Wenn der Gesetzgeber bis Ende 2019 keine Neuregelung schafft, entfallen die derzeitigen gesetzlichen Regeln. Die Stadt Arnsberg würde dann rd. 13,5 Mio. € Einnahmen verlieren.

Nun hat die Bundesregierung einen Gesetzentwurf zur Reform der **Grundsteuer** vorgelegt. Er soll aufkommensneutral sein, was die Gesamtsumme des Grundsteueraufkommens angeht. Der einzelne Steuerzahler kann durchaus sehr unterschiedlich betroffen sein, möglicherweise auch einzelne Kommunen. Über diesen Gesetzentwurf wird aber gestritten. So fordern u. a. einige Bundesländer Änderungen ein. Es besteht immer noch die grundsätzliche Gefahr, dass kein Gesetz verabschiedet wird, oder dass es bei Umsetzung eines Gesetzes in die Praxis zu Problemen kommt, die letztlich die Einnahmesituation bei der Grundsteuer in den Kommunen verschlechtern könnte.

Globale Störungen in den Bereichen Wirtschaft und Umwelt wirken sich nicht nur auf die Einnahmesituation der Stadt Arnsberg aus, sondern auch auf deren Ausgabensituation. So führen konjunkturelle Einbrüche z. B. über erhöhte Arbeitslosigkeit zu vermehrten **Sozialkosten**. Wirtschaftliche oder durch den Klimawandel bedingte Migrationsbewegungen können die Kosten für **humanitäre Zuwanderung und Integration** erhöhen. Neben diesen wirtschafts- und umweltbedingten Ursachen spielen bei den Migrationsbewegungen natürlich auch politisch und religiös induzierte **kriegerische Auseinandersetzungen** eine wesentliche Rolle bei den Fluchtursachen.

Die **Sozialkosten** bilden den größten Ausgabenblock im Budget der Stadt Arnsberg. Sie stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich an. Nicht nur die jeweiligen Fallzahlen bei den Leistungsempfängerinnen und Leistungsempfängern spielen für die Höhe der Sozialkosten eine Rolle, sondern auch die gesetzlich vorgenommenen Leistungsverbesserungen oder gar ganz neue Sozialleistungen. Diese Risiken für die Aufwandsseite der Stadt können nur durch die strikte Einhaltung des Konnexitätsprinzips („Wer bestellt be-

zahlt auch!“) durch Bund und Land ausgeschlossen werden. Das heißt, dass Bund und Land bei Gesetzesänderungen den möglichen Mehraufwand bei den Kommunen vollständig ausgleichen. Auch wenn die Sensibilität für das Konnexitätsprinzip in den letzten Jahren gestiegen ist, kann von einer vollständigen Entlastung der Kommunen bei Gesetzesänderungen nicht ausgegangen werden.

Nach dem Sozialbudget bildet das **Personalbudget** den zweitgrößten Kostenblock. Nach vielen Jahren der Konsolidierung kommt es aufgrund zusätzlicher Aufgaben, höherer Leistungsstandards, zunehmender Nachfrage nach öffentlichen Leistungen und neuer zukunftsorientierter Herausforderungen (Stichwort: Digitalisierung) zu steigenden Personalbedarfen. Auch die steigende Nachfrage nach Kindertagesbetreuung führt in den nächsten Jahren zu zusätzlichen Belastungen. Langfristig werden sich diese Mehraufwendungen bezahlt machen, weil sie die negativen Folgen des demografischen Wandels abmildern.

In diesem Zusammenhang wird es für den öffentlichen Dienst immer schwieriger, qualifiziertes Personal und Nachwuchskräfte zu finden. Hier muss sich insbesondere die Kommunen als Arbeitgeber attraktiver aufstellen.

Die vermehrten Bauaktivitäten der Stadt Arnsberg im Bereich von Kindergärten, Schulen, Verwaltung und Straßen bergen **Investitionsrisiken**. In der Bauwirtschaft herrscht Ressourcenknappheit, was zu Zeitverzögerungen und Preissteigerungen führt. Auch die personellen Ressourcen bei Planung und Betreuung von Bauvorhaben – intern wie extern - stellen einen Engpassfaktor dar.

Die derzeitige Finanzierung der Investitionen in die Straßeninfrastruktur wird aufgrund der bundesweiten Diskussion um die Erhebung von Straßenbaubeiträgen in Frage gestellt. Für die Kommunen sind die Beitragseinnahmen ein wichtiger Faktor in der Finanzierung der ohnehin zu geringen und unterfinanzierten Substanzerhaltung des Infrastrukturvermögens.

Unterstützungsleistungen durch den Bund sind im Bereich des **Digitalpaktes Schule** zu erwarten. Nachdem Bundestag und Bundesrat den Weg freigemacht haben, darf der Bund in Zukunft die Digitalisierung an deutschen Schulen vorantreiben. Der Bund stellt über einen Zeitraum von fünf Jahren insgesamt fünf Milliarden Euro zur Verfügung, davon in dieser Legislaturperiode 3,5 Milliarden Euro. Die genauen Förderrichtlinien werden von den jeweiligen Bundesländern mit dem Bund abgestimmt.

Mögliche **Finanzierungsrisiken** für die Kommunen ergeben sich aus Basel III. Der Baseler Ausschuss für Bankenaufsicht bei der Bank für Internationalen Zahlungsausgleich (BIZ) in Basel hat im Dezember 2010, nach Billigung durch die G20 im November 2010, neue Empfehlungen für Eigenkapital- und Liquiditätsregeln für Kreditinstitute abgegeben. Diese Empfehlungen werden Basel III genannt. Kernelement von Basel III ist die Stärkung von Qualität und Quantität des Eigenkapitals der Banken. Vor allem im Hinblick auf die Ereignisse der Jahre 2008 und 2009 hatte sich gezeigt, dass die Institute über nicht genügend Eigenkapital und Liquidität verfügten, um die Risiken in ihren Büchern zu decken. Um zukünftig die Stabilität der Finanzmärkte zu sichern und zugleich Belastungen der Staaten aufgrund von Hilfspaketen für Kreditinstitute zu vermeiden, sind strengere Regularien notwendig. Die Limitierung des Kreditvolumens könnte langfristig zu einer Verschiebung des margenschwachen Kassenkreditgeschäftes der Kommunen in Richtung einer margenstärkeren Kreditvergabe an Firmenkunden führen. Derzeit ist aufgrund des am Markt reichlich vorhandenen Geldes hiervon noch nichts zu spüren.

Fazit:

Der Jahresabschluss ist nun der vierte ausgeglichene Haushalt in Folge. Hierin enthalten ist aber noch eine reduzierte Stärkungspakthilfe von 4,8 Mio. €. Die wirtschaftliche Wettbewerbsfähigkeit der Stadt hat sich damit weiter verbessert. Die aufgezeigten Risiken verdeutlichen aber auch, wie abhängig die Stadt Arnsberg von nationalen und internationalen Entwicklungen ist. Nur bei einer weiter prosperierenden wirtschaftlichen Entwicklung, einer verbesserten Finanzierung der finanzschwachen Kommunen in NRW und einer sparsamen Haushaltspolitik vor Ort sind langfristig stabile Stadtfinanzen möglich.

7. Kennzahlen

7.1 Bilanzkennzahlen im Zeitvergleich

Der Beurteilung von Bilanzen dienen betriebswirtschaftliche Kennzahlen. Im Folgenden wird der Stand der eigenen Bilanz zum 31.12.2018 den Werten der beiden Vorjahre gegenübergestellt.

Aus der Privatwirtschaft bekannte Kennzahlen können dabei nicht ohne weiteres für eine kommunale Beurteilung übernommen werden. Unterschiede, die sich auch in der Struktur der Bilanzen widerspiegeln, sind bedingt durch die Tatsache, dass Kommunen ihre hoheitlichen Aufgaben möglichst wirtschaftlich erfüllen sollen, darüber hinaus aber auch Aufgaben der Daseinsvorsorge wahrnehmen, was z.B. eine hohe Anlagenintensität beim Infrastrukturvermögen ergibt.

Das in der Privatwirtschaft herrschende Prinzip der Gewinnmaximierung entfällt dagegen.

Hinzu kommt, dass die Leistungen bürgerschaftlichen Engagements und seine Unterstützung sowie „Allianzen“ in ihrem Wert nicht zahlenmäßig erfasst werden können. Es werden aber Anhaltspunkte deutlich, die zur Überprüfung und gegebenenfalls Neufestsetzung führen können.

7.1.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Anlagenintensität = $\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 91,20 \%$	92,77 %	91,17 %	

Die Anlagenintensität beschreibt die Beziehung zwischen Sach- und Gesamtvermögen. Je höher die Anlagenintensität, desto länger ist die zeitliche Bindung finanzieller Mittel und desto höher sind in der Regel die damit verbundenen Fixkosten.

Bei einer Anlagenintensität von 91,20 % wird die Aktivseite der Bilanz fast ausschließlich durch das Anlagevermögen geprägt und sollte mit einer langfristigen Finanzierung (siehe auch Anlagendeckungsgrad II) verbunden sein. Trotz eines gestiegenen Anlagevermögens (+2,27 %) sinkt die Anlagenintensität um 1,57 %-Punkte gegenüber dem Vorjahr, da die Bilanzsumme im Verhältnis zum Anlagevermögen stärker steigt (+4,04 %).

7.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Eigenkapitalquote I = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 3,76 \%$	2,95 %	0,52 %	

Die Eigenkapitalquote beschreibt die Beziehung zwischen Eigen- und Gesamtkapital. Ein hoher Eigenkapitalanteil ist insofern Indiz für eine gute und solide Finanzstruktur. Je mehr Eigenkapital zur Verfügung steht, desto besser ist die Finanzierungsstruktur zu beurteilen. Die Eigenkapitalquote wird auch als Grad der

finanziellen Unabhängigkeit bezeichnet. Die Eigenkapitalquote I ist seit 2008 (14,86 %) zunächst jährlich weiter gesunken. Ab 2015 konnte erstmals durch das positive Jahresergebnis wieder ein leichter Anstieg erzielt werden. Dieser Trend setzt sich auch in 2018 dank des positiven Jahresergebnisses von 6,41 Mio. € fort. Die Eigenkapitalquote beläuft sich zum Jahresende auf 3,76 %, was einem Plus von 0,81 %-Punkten gegenüber 2017 entspricht. Dennoch kann hier nicht von einer Entspannung hinsichtlich der finanziellen Ausstattung der Stadt Arnsberg gesprochen werden. Vielmehr ist die Quote nach wie vor sehr gering und warnt davor, dass die Überschuldung durch mögliche negative Jahresergebnisse eintreten kann.

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Eigenkapitalquote II = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 39,48 %	40,03 %	36,87 %

Die Sonderposten, also die für Investitionen erhaltenen Zuwendungen und Beiträge, werden bei der Berechnung der Eigenkapitalquote II dem Eigenkapital zugerechnet, da sie eigenkapitalähnlichen Charakter haben. Die Eigenkapitalquote II misst also den Anteil des eigentlichen wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Im Vergleich zum Stand zum 31.12.2017 sinkt diese Quote um 0,55 %-Punkte. Zurückzuführen ist diese Entwicklung auf den Anstieg der Bilanzsumme (+25,0 Mio. €), der nur ein Anstieg des Eigenkapitals von +6,0 Mio. € und ein Anstieg der Sonderposten um +0,5 Mio. € gegenüberstehen.

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Fremdkapitalquote = $\frac{(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen}) * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$ = 57,09%	56,44 %	59,55 %

Die Fremdkapitalquote beschreibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtvermögen und zeigt auf, wie viel Vermögen fremdfinanziert ist. Den Verbindlichkeiten sind zur Ermittlung der Fremdkapitalquote die Rückstellungen hinzuzurechnen, da diese ebenfalls Verbindlichkeiten gegenüber Dritten darstellen. Die Fremdkapitalquote steigt gegenüber dem Stand zum 31.12.2017 um 0,65 %-Punkte.

Diese Kennzahl erhöht sich vor allem aufgrund der in 2018 erstmals vergebenen Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH. Für ausführlichere Erläuterungen vgl. Punkt P. 4 Verbindlichkeiten im Anhang zur Bilanz.

7.1.3 Kennzahlen zur horizontalen Bilanzstruktur

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Anlagendeckungsgrad I = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$ = 4,13 %	3,18 %	0,57 %

Der Anlagendeckungsgrad I gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert wurde. Der Anteil des Eigenkapitals am Anlagevermögen liegt bei 4,13 % und hat sich damit um 0,95 %-Punkte im Vergleich zum Wert von 2017 leicht erhöht.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Anlagendeckungsgrad II	$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfr. Fremdkapital})}{\text{Anlagevermögen}} * 100 = 84,46 \%$	82,41 %	79,16 %

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten, also die für Investitionen eingenommenen Zuwendungen und Beiträge und durch langfristiges Fremdkapital (inkl. Pensionsrückstellungen) finanziert wird. Um die fristenkongruente Finanzierung des Anlagevermögens zu gewährleisten, sollte der Anlagendeckungsgrad bei 100 % liegen. Damit wäre die Finanzierung des Anlagevermögens als langfristig gesichert zu bezeichnen. Der Anlagendeckungsgrad II ist im Vergleich zum Jahresabschluss 2017 um 2,05 %-Punkte gestiegen. Die Positionen Eigenkapital (+6,0 Mio. €), Sonderposten (+0,5 Mio. €) und das langfristige Fremdkapital (+ 10,8 Mio. €) steigen gegenüber dem Vorjahr allesamt, während sich das Anlagevermögen im Vergleich zu 2017 um 13,1 Mio. € erhöht.

Vergleicht man den Anlagendeckungsgrad II mit dem Anlagendeckungsgrad I wird deutlich, dass die Finanzierung des Anlagevermögens nahezu ausschließlich über Drittmittel/Zuwendungen und langfristiges Fremdkapital erfolgt.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Liquidität I	$= \frac{\text{liquide Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} = 15,92 \%$	5,30 %	17,76 %

Die Liquidität ersten Grades zeigt den Deckungsgrad der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus den sofort verfügbaren liquiden Mitteln. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2017 erhöht sich die Liquidität ersten Grades um 10,62 %-Punkte auf 15,92 %. Zu beachten ist allerdings, dass es sich bei den liquiden Mitteln um eine Momentaufnahme handelt und die kurzfristigen Verbindlichkeiten erheblich von der Laufzeit der Kredite zur Liquiditätssicherung abhängen. Beide Positionen steigen in 2018 deutlich (liquide Mittel +7,2 Mio. €, kurzfristige Verbindlichkeiten +2,9 Mio. €).

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Liquidität II	$= \frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} * 100 = 72,02 \%$	54,30 %	58,65 %

Die Liquidität zweiten Grades bezieht auch die kurzfristigen Forderungen in die Betrachtung des Deckungsgrades ein. Die Liquidität zweiten Grades liegt mit 72,02 % um 17,72 %-Punkte über dem Wert von 2017. Gegenüber dem Vorjahr steigen alle Variablen dieser Kennzahl (liquide Mittel +7,2 Mio. €, kurzfristi-

ge Forderungen +6,1 Mio. € und kurzfristige Verbindlichkeiten +2,9 Mio. €). Die genauen Werte zu den Forderungen und Verbindlichkeiten können den Anlagen 2 und 3 entnommen werden.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$= \frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 10,25 \%$	10,20 %	12,62 %

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote gibt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten zählen insbesondere die Kredite, die zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden (Kassenkredite). Im Vergleich zum Jahresabschluss 2017 verzeichnet die kurzfristige Verbindlichkeitsquote eine sehr geringe Zunahme um 0,05 %-Punkte.

7.2 Weitere Kennzahlen zur Analyse der Haushaltslage

Vom Innenministerium wurde mit Runderlass vom 01.10.2009 ein Kennzahlenset herausgegeben, das der Beurteilung und Vergleichbarkeit kommunaler Haushalte dient. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen sind Bestandteil dieses Kennzahlensets.

7.2.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Aufwandsdeckungsgrad	$= \frac{\text{Ordentliche Erträge} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 102,27 \%$	102,74 %	101,80 %

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Diese Deckung wurde in den letzten 4 Jahren erfüllt. Der positive Trend aus den Vorjahren setzt sich damit auch in 2018 fort. Dies ist auch ein Resultat aus der Teilnahme am Stärkungspakt und der damit verbundenen Haushaltskonsolidierung und den Stärkungspakthilfen. Seit 2016 muss diese Kennzahl zwingend über 100 % liegen. Zu Beginn der Finanz- und Wirtschaftskrise in 2009 lag dieser Wert nur bei 85,26 %.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Überschussquote	$= \frac{\text{Jahresergebnis} * (100)}{\text{Ausgleichsrüchl. + allg. Rücklage}} = 35,90 \%$	485,93 %	423,16 %

Diese Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Jahresergebnisses zur allgemeinen Rücklage zuzüglich Ausgleichsrücklage. Da ab 2015 in jedem Jahr Überschüsse erzielt wurden, hat sich das Eigenkapital seitdem entsprechend erhöht. Der Wert von 35,90 % zum 31.12.2018 ist vor allem in der noch immer geringen Eigenkapitalausstattung der Stadt begründet. Da sich diese in den vergangenen Jahren positiv entwickelt hat (vgl. Eigenkapitalquote I), können die extrem hohen Quoten von weit über 400 % aus den Jahren 2016 und 2017 nicht mehr erreicht werden.

7.2.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Infrastrukturquote	$= \frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 32,53 \%$	33,37 %	32,75 %

Diese Kennzahl stellt das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zum Gesamtvermögen dar. Die Infrastrukturquote liegt bei 32,53 % und hat sich gegenüber dem Wert zum 31.12.2017 um 0,84 %-Punkte verringert.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Abschreibungsintensität	$= \frac{\text{Bilanz. Abschreib. auf Anl.verm.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 7,44 \%$	7,76 %	7,95 %
(Abschreibungen lt. Anlagenspiegel)			

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität der Stadt Arnberg liegt bei 7,44 % und hat sich damit gegenüber dem Vorjahreswert geringfügig um 0,32 %-Punkte reduziert.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Drittfinanzierungsquote	$= \frac{\text{Ertr. a. d. Auflösung v. SoPo} * 100}{\text{Bilanz. Abschr. a. Anlagevermögen}} = 86,77 \%$	77,05 %	74,87 %

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen mildern. Für die Stadt Arnberg beläuft sich die Quote auf 86,77 %. Im Vergleich zum 31.12.2017 nimmt die Drittfinanzierungsquote um 9,72 %-Punkte zu. Dies liegt v.a. an der erhöhten Sonderpostenauflösung durch eine Zuwendung zum Breitbandausbau (vgl. Erläuterung zur Ergebnisrechnung Punkt 2). Die Höhe dieser Kennzahl verdeutlicht, wie sehr die Investitionstätigkeit der Kommune von der Finanzierung Dritter abhängig ist.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Investitionsquote	$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{\text{Abgänge des AV}^{1)} + \text{Abschreibungen AV}^{1)}} = 163,87 \%$	87,96 %	103,36 %
AV = Anlagevermögen ¹⁾ Werte des Anlagenspiegels			

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen. Die Investitionsquote beträgt 163,87 %. Hierbei ist allerdings zu beachten, dass hier die Kreditaufnahmen für die Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH und die Neue Freizeitbad Arnberg GmbH i.H.v. 7,6 Mio. € (sonstige Ausleihungen) enthalten sind,

die aber trotz Ausweis im Anlagespiegel keine direkte Investition in das städtische Vermögen darstellen. Korrigiert um diese Besonderheit, beläuft sich die Quote auf 123,63 %.

Vor 2012 lag diese Quote regelmäßig über 85 % (siehe Tabelle Kennzahlenentwicklung). Die Verringerung in den Jahren 2012 – 2014 lag insbesondere an der durchgeführten Korrektur beim Straßenvermögen (vgl. Jahresabschluss 2012) und in der Abgabe der Ortsdurchfahrten an die neuen Straßenbaulastträger (Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11). In 2015 stieg der Wert auf 84,92 %. Erstmals seit 2009 erreichte diese Kennzahl in 2016 wieder einen Wert von über 100 %. Dies bedeutet, dass in dem Jahr die Stadt Arnberg einen Vermögenszuwachs erreicht hat. Gegenüber dem Vorjahr steigt diese Quote um 35,67 %-Punkte auf bereinigte 123,63 %. Dieser Wert ist der mit Abstand höchste Wert seit der Eröffnungsbilanz. Auslöser dafür sind verschiedene Investitionen in das Anlagevermögen. Für eine detaillierte Darstellung der Veränderungen im Anlagevermögen wird auf den Anhang zur Bilanz A. Aktiva verwiesen. Um dauerhaft einen Vermögenserhalt zu gewährleisten, sollte die Quote konstant über 100 % liegen.

7.2.3 Kennzahlen zur Finanzlage

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Dynamischer Verschuldungsgrad = $\frac{\text{Effektivverschuldung (= ges. Fremdkapital abzgl. liquide Mittel + kurzfr. Forderungen)}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigk. (FR)}}$ = 15,8 FR = Finanzrechnung		-	20,0

Mit Hilfe der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (2018: 20,3 Mio. €) zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Entschuldungsdauer beträgt nach dem in 2018 erzielten Ergebnis theoretisch 15,8 Jahre. Mit Ausnahme des Jahres 2017 ist dieser Wert seit 2013 durchweg positiv und hat sich von 34,2 Jahre (in 2013) auf nunmehr 15,8 Jahre verringert. Trotz der Volatilität dieser Kennzahl kann durchaus von einer grundlegend positiven Entwicklung der Schuldentilgungsfähigkeit gesprochen werden.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Zinslastquote = $\frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 1,89 %		2,08 %	2,08 %

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen. Mit 1,89 % liegt die Zinslastquote in 2018 um 0,19 %-Punkte geringfügig unter dem Vorjahreswert, welcher bis zu diesem Zeitpunkt den besten Wert seit Einführung des NKF für die Stadt Arnberg darstellte. Hierin spiegelt sich vor allem das weiterhin anhaltend günstige Zinsniveau wider.

7.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Netto-Steuerquote = $\frac{\text{Steuerertr.} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}} * 100 = 54,96 \%$	52,33 %	48,24 %

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Die Netto-Steuerquote beträgt im Jahresabschluss 2018 54,96 %. Dies ist gegenüber dem Stand zum 31.12.2017 eine Erhöhung von 2,63 %-Punkten. Die Ursache liegt vor allem darin, dass die Gewerbesteuer im Vergleich zu 2017 um rd. 5,9 Mio. € gestiegen ist (bereinigt um Gewerbesteuerumlage und Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit).

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Zuwendungsquote = $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} * 100 = 25,21 \%$	27,23 %	29,21 %

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Zuwendungsquote von 25,21 %. Die Zuwendungen sinken in 2018 insgesamt um 2,0 Mio. €. Nähere Details hierzu können dem Punkt 3.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Personalintensität = $\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} * 100 = 25,37 \%$	24,05 %	22,61 %

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Der Anteil liegt bei 25,37 %. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich damit aufgrund gesteigerter Personalaufwendungen (+4,9 Mio. €) eine Veränderung um +1,32 %-Punkte.

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Sach- und Dienstleistungsintensität = $\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleist.}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} * 100 = 17,61 \%$	17,80 %	19,23 %

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß eine Gemeinde die Leistungen Dritter in Anspruch nimmt. Die Sach- und Dienstleistungsintensität beträgt bei der Stadt Arnsberg 17,61 %. Gegenüber dem Vorjahr ist der Wert geringfügig um 0,19 %-Punkte gesunken.

31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Transferaufwandsquote = $\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 41,69 %	42,14 %	42,57 %

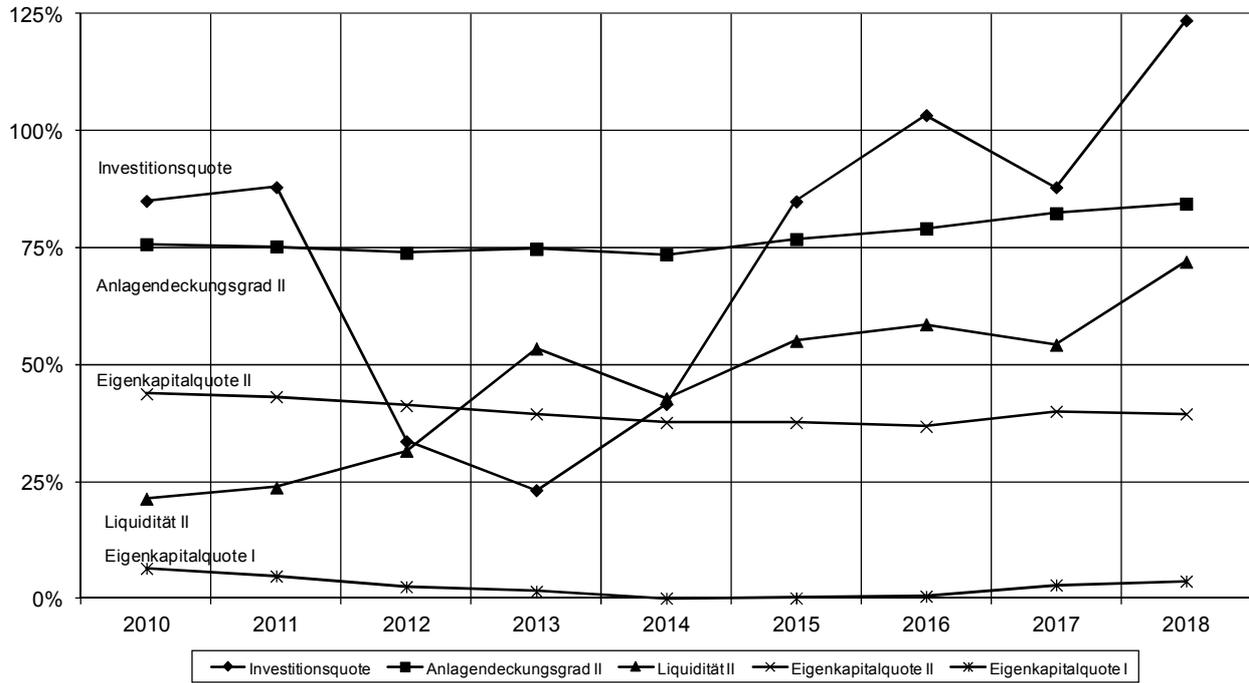
Die Transferaufwandsquote stellt den Anteil der Transferaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Zu den Transferaufwendungen zählen u.a. die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage und die Aufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Transferaufwandsquote von 41,69 %. Dies bedeutet trotz eines Anstiegs der Transferaufwendungen um 2,9 Mio. €. gegenüber dem Vorjahreswert ein Minus von 0,45 %-Punkten.

Kennzahlenentwicklung seit dem Jahresabschluss 2010

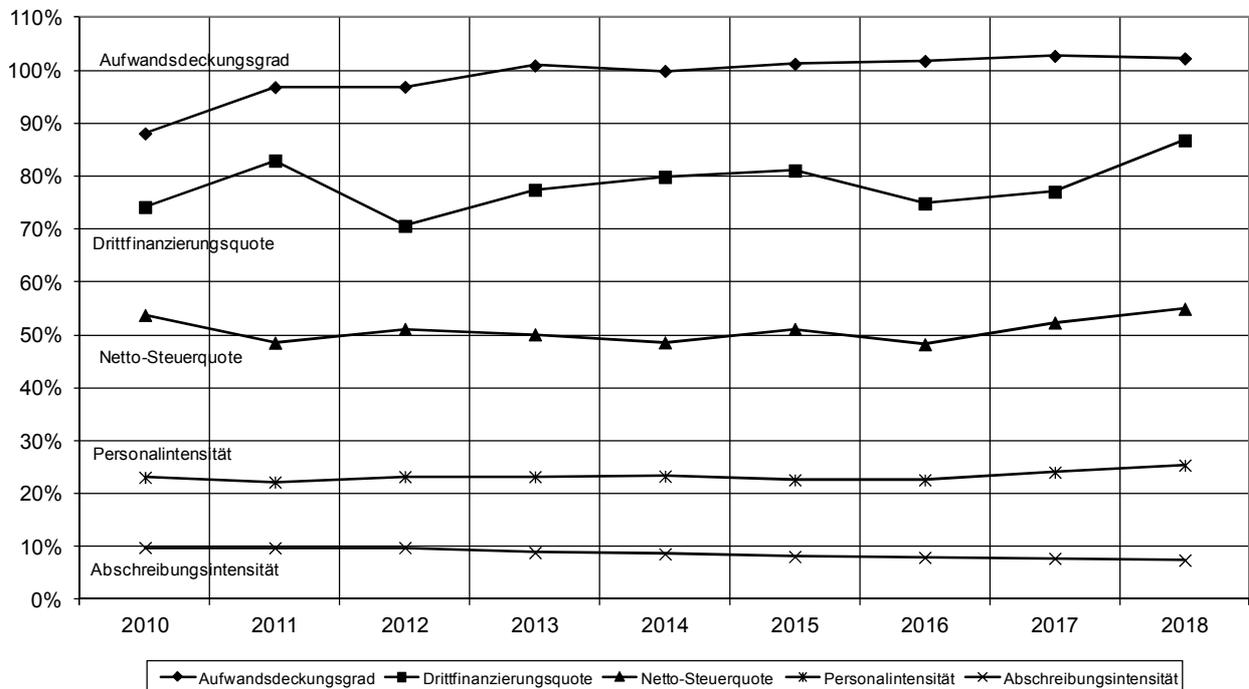
Die komplette Entwicklung der im Jahresabschluss aufgeführten Kennzahlen seit dem Jahresabschluss 2010 kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden. Die Entwicklungen von jeweils 5 bedeutenden Kennzahlen in der Bilanz und in der Ergebnisrechnung (grau unterlegt) sind zusätzlich als Grafik dargestellt.

Kennzahl:	2010 in %	2011 in %	2012 in %	2013 in %	2014 in %	2015 in %	2016 in %	2017 in %	2018 in %
Anlagenintensität	93,32	92,61	92,32	91,97	93,05	92,57	91,17	92,77	91,20
Eigenkapitalquote I	6,50	4,85	2,55	1,58	0,09	0,15	0,52	2,95	3,76
Eigenkapitalquote II	43,80	43,17	41,30	39,52	37,67	37,67	36,87	40,03	39,48
Fremdkapitalquote	53,51	53,93	55,63	57,27	59,06	58,98	59,55	56,44	57,09
Anlagendeckungsgrad I	6,96	5,24	2,77	1,71	0,10	0,16	0,57	3,18	4,13
Anlagendeckungsgrad II	75,77	75,29	73,93	74,79	73,59	76,88	79,16	82,41	84,46
Liquidität I	5,52	1,95	2,29	1,66	2,94	10,09	17,76	5,30	15,92
Liquidität II	21,38	23,79	31,65	53,49	42,83	55,14	58,65	54,30	72,02
Kurzfristige Verbindlichkeitsq.	22,84	23,19	18,27	11,33	12,08	10,37	12,62	10,20	10,25
Aufwandsdeckungsgrad	88,10	96,83	96,90	100,92	99,90	101,26	101,80	102,74	102,27
Fehlbetragsquote (negative Werte = Überschussquote)	39,53	24,91	38,62	-2,43	85,70	-68,32	423,16	485,93	35,90
Infrastrukturquote	38,60	38,52	37,68	35,84	34,33	34,14	32,75	33,37	32,53
Abschreibungsintensität	9,82	9,78	9,80	8,89	8,61	8,11	7,95	7,76	7,44
Drittfinanzierungsquote	74,17	82,95	70,63	77,43	79,88	81,08	74,87	77,05	86,77
Investitionsquote	85,04	87,99	33,66	23,20	41,62	84,92	103,36	87,96	123,63
Zinslastquote	3,98	4,35	3,33	2,68	2,74	2,48	2,08	2,08	1,89
Netto-Steuerquote	53,76	48,55	51,13	50,12	48,59	51,13	48,24	52,33	54,96
Zuwendungsquote	20,90	30,04	26,97	28,93	28,84	28,42	29,21	27,23	25,21
Personalintensität	23,07	22,19	23,22	23,21	23,31	22,61	22,61	24,05	25,37
Sach- + Dienstleistungsintens.	17,00	18,12	18,27	17,74	18,23	17,78	19,23	17,80	17,61
Transferaufwandsquote	39,33	37,31	38,64	37,67	38,92	39,75	42,57	42,14	41,69
Dynamischer Verschuldungsgr. In Jahren	<i>nur bei Überschuss in FR berechenbar</i>			34,2	24,8	19,6	20,0	<i>kein Überschuss</i>	15,8

5 Kennzahlen zur Bilanz



5 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung



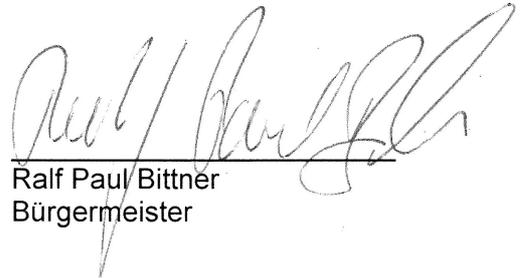
Arnsberg, den 29.05.2019

Aufgestellt:



Peter Bannes
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

Bestätigt:



Ralf Paul Bittner
Bürgermeister

Anlage zur Bilanz 2018 Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen

Grundlage: Ratsbeschluss zur Besetzung der Drittorganisationen vom 01.07.2014 (und Änderungsbeschlüsse) und
Auskünfte der Mandatsträger nach der städt. Ehrenordnung

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Antoni, Jürgen	Polizeibeamter			
Bierwirth, Bernd	Lehrer i.R.		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Bittner, Ralf Paul	Polizeibeamter bis zur Wahl zum Bürgermeister am 18.02.18	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied (bis 22.02.18)	Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied (bis 22.02.18)	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (bis 22.02.18)
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (bis 22.02.18)	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied (bis 22.02.18)	
Blume, Peter	Handwerksmeister		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Brüne, Michael	Rechtsanwalt, Notar		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Brunsing- Aßmann, Dorothee	Arzthelferin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Büenfeld, Klaus	Sozialpädagoge		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Clasvogt, Isolde	Industriekauffrau		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Cronenberg, Carl Julius	Kaufmann			
Dieck, Andreas (ab 16.04.18)	Kaufmann		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied (ab 20.06.18)	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 16.04.18)	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dietzel, Frank	Versandleiter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	
Ebbert, Werner	Rechtsanwalt		Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Frin, Werner	Techniker	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Giese, Matthias	Beamter (TU Dortmund)	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied (ab 20.06.18)
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Goldner, Rosemarie (bis 31.03.18)	Hausfrau		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (bis 31.03.18)	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (bis 31.03.18)
Goßler, Günter	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Henrici, Philipp	Jurist / Geschäftsführer	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Hieronimus, Margit	Rechtsanwältin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (bis 19.06.18)	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Hille, Ewald	Techniker		Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Humpe, Klaus	Apotheker		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Hunecke, Jochem	Hauptgeschäftsführer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Jerusalem, Nicole		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Jolmes, Michael	Dipl.-Ingenieur		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
Jursch, Klaus (ab 14.03.18)		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied (ab 20.06.18)	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (ab 20.06.18)	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 14.03.18)	
Kaufung, Harald	Kommunalbeamter	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Kloppsteck, Horst	Kaufmann freiberuflich	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 14.03.18)	
Mantoan, Hubertus	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Nagel, Theo-Josef	Landwirt		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Niemand, Renate	Lehrerin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Post, Lars (ab 10.01.18)	Betriebswirt			
Posta, Andreas	selbstständiger Kaufmann		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ricke, Willi	Rentner		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Ruhnert, Werner	Landschaftsgärtner		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Dr. Schäfer, Wolfgang	Zahnarzt		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Schennen, Marie-Theres	Hausfrau/Öko- trophologin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
Schmidt, Christoph	Bauingenieur		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Schulte, Gisela	Angestellte		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Sedlaczek, Andreas	Dipl.-Ing.			
Simon, Günter Friedrich	Konrektor a.D.		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Stodollick, Gerd	Gewerkschafts- sekretär	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied (bis 19.06.18)	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (ab 14.03.18)
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied (ab 14.03.18)	
Stüttgen, Gerd	Dipl. Verw.Wirt			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ufer, Dirk	Versicherungskaufmann	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
Verspohl, Verena	Lehrerin		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Wagner, Daniel	Fachinformatiker		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Wälter, Thomas	selbstständig	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Dr. Webers, Gerhard	Rechtsanwalt	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Vorsitzender	
Werker, Felix	Lehrer		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Werner, Martin			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Wulf, Hans	Lehrer	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
Wünsche, Eva			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Vorsitzende	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
---------------	-------	--	---	---

Mitglieder Verwaltungsvorstand

Bittner, Ralf Paul	Bürgermeister	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Südwestfalen IT - Versammlung des Zweckverbandes
		Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
		Klinikum Hochsauerland GmbH - Aufsichtsrat	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Klinikum Hochsauerland GmbH - Kuratorium St. Johannes und Maria Stiftung (Vorsitz)
		Südwestfalen Agentur GmbH - Aufsichtsrat	Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung	Sparkassenverband Westfalen-Lippe - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe (RLG) - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - Mitgliederversammlung
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Verbandsvorsteher	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - erweiterter Vorstand
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Landesbetrieb Wald und Holz Nordrhein-Westfalen - Regionalkommission beim Regionalforst-amt Soest-Sauerland - Vertreter
			Klinikum Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung	Gelsenwasser AG - Kommunaler Beirat
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Arnberg-Sundern - Verbandsvorsteher	Evangelische Perthes-Stiftung e.V. - Kuratorium
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Verwaltungsrat - stellv. Hauptverwaltungsbeamter	
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Risikoausschuss - beratender Teilnehmer	
			Sparkasse Arnberg-Sundern - Bilanzprüfungsausschuss - beratender Teilnehmer	
Bannes, Peter	1. Beigeordneter (Stadtkämmerer)	Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
		Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat + Strukturkommission - Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Geschäftsführer	
		Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Kultursekretariat NRW Gütersloh - stellv. Hauptausschussmitglied	